

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

广东创世纪智能装备集团股份有限公司拟发行股
份购买资产涉及的深圳市创世纪机械有限公司股

东全部权益市场价值评估项目

资 产 评 估 报 告

中联评报字[2022]第 1898 号

中联资产评估集团有限公司

二〇二二年六月十六日



目 录

声 明.....	1
摘 要.....	3
一、委托人、被评估单位和其他报告使用者	5
二、评估目的	29
三、评估对象和评估范围	29
四、价值类型及其定义	34
五、评估基准日	34
六、评估依据	35
七、评估方法	39
八、评估程序实施过程 and 情况	57
九、评估假设	58
十、评估结论	60
十一、特别事项说明	63
十二、评估报告使用限制说明	68
十三、评估报告日	69
附件目录.....	71



声 明

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，资产评估机构及其资产评估师不承担责任。

本资产评估报告仅供委托人、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对其评估对象可实现价格的保证。

三、委托人和其他相关当事人所提供资料的真实性、合法性、完整性是评估结论生效的前提，纳入评估范围的资产、负债清单以及评估所需的预测性财务信息、权属证明等资料，已由委托人、被评估单位申报并经其采用盖章或其他方式确认。

四、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。

五、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。



六、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。

七、资产评估机构及其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。



广东创世纪智能装备集团股份有限公司拟发行股 份购买资产涉及的深圳市创世纪机械有限公司股 东全部权益市场价值评估项目 资 产 评 估 报 告

中联评报字[2022]第 1898 号

摘 要

中联资产评估集团有限公司接受广东创世纪智能装备集团股份有限公司的委托，就广东创世纪智能装备集团股份有限公司拟发行股份购买四川港荣投资发展集团有限公司、国家制造业转型升级基金股份有限公司、新疆荣耀创新股权投资合伙企业（有限合伙）持有的深圳市创世纪机械有限公司合计 19.1341% 股权之经济行为，对深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益在评估基准日 2021 年 12 月 31 日的市场价值进行了评估。

评估对象为深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益，评估范围是深圳市创世纪机械有限公司的全部资产及相关负债，包括流动资产、非流动资产及相关负债。

评估基准日为 2021 年 12 月 31 日。

本次评估的价值类型为市场价值。

本次评估以持续使用和公开市场为前提，结合纳入评估范围对象的实际情况，综合考虑各种影响因素，分别采用收益法和资产基础法两种方法对深圳市创世纪机械有限公司进行整体评估，然后加以校核比较。考虑不同评估方法的适用前提和满足评估目的，本次选用收益法评估结



果作为最终评估结论。

深圳市创世纪机械有限公司在评估基准日 2021 年 12 月 31 日合并报表归属于母公司的股东全部权益账面值为 536,984.16 万元，评估后归属于母公司的股东全部权益价值为 729,900.00 万元（取整），评估增值 192,915.84 万元，增值率 35.93%。

本次评估结论建立在评估对象及管理层对企业未来发展趋势的准确判断及相关规划落实，如企业未来实际经营状况与经营规划发生偏差，且被评估单位及时任管理层未采取相应有效措施弥补偏差，则评估结论将会发生重大变化。特别提请报告使用者对此予以关注。

在使用本评估结论时，特别提请报告使用者注意报告中所载明的特殊事项以及期后重大事项。

根据资产评估相关法律法规，涉及法定评估业务的资产评估报告，须委托人按照法律法规要求履行资产评估监督管理程序后使用。评估结果使用有效期一年，即自评估基准日 2021 年 12 月 31 日至 2022 年 12 月 30 日使用有效。超过一年，需重新进行评估。

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和合理解释评估结论，应当阅读资产评估报告全文。



广东创世纪智能装备集团股份有限公司拟发行股 份购买资产涉及的深圳市创世纪机械有限公司股 东全部权益市场价值评估项目 资 产 评 估 报 告

中联评报字[2022]第 1898 号

广东创世纪智能装备集团股份有限公司:

中联资产评估集团有限公司接受贵公司的委托,根据有关法律法规和资产评估准则、资产评估原则,采用资产基础法、收益法,按照必要的评估程序,对广东创世纪智能装备集团股份有限公司拟发行股份购买四川港荣投资发展集团有限公司、国家制造业转型升级基金股份有限公司、新疆荣耀创新股权投资合伙企业(有限合伙)持有的深圳市创世纪机械有限公司合计 19.1341%股权之经济行为所涉及的深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益在评估基准日 2021 年 12 月 31 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、被评估单位和其他报告使用者

本次资产评估的委托人为广东创世纪智能装备集团股份有限公司,被评估单位为深圳市创世纪机械有限公司(以下简称“深圳创世纪”)。

(一) 委托人概况

公司名称: 广东创世纪智能装备集团股份有限公司

股票代码: 300083

公司地址: 东莞市长安镇上角村



法定代表人：蔡万峰

注册资本：152,638.0379 万人民币

企业类型：股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）

统一信用代码：914419007480352033

营业范围：研发、设计、生产、加工、销售：通信产品、电脑产品、消费电子产品的塑胶类精密模具及精密零组件，镁合金、铝合金等金属类精密模具及精密零组件，金属粉末冶金注射成型（MIM）类精密模具及精密零组件，碳纤维等其他复合材料类精密模具及精密零组件。移动终端及其他产品的各类天线产品的设计、技术开发、生产和销售；各类传感器等电子元器件产品的设计、开发、生产和销售；生物工程材料、其他新型材料及其产品的研发、设计、生产、加工、销售。触摸屏及其保护玻璃、LED 等光学、光电类产品及其精密零组件的研发、设计、生产、加工、销售。智能制造系统的研发；自动化、智能化设备及配件的咨询、设计、制造、改造、销售、安装及技术服务；数字化车间、智能化工厂自动化生产线的咨询、设计、制造、改造、销售、安装及技术服务；从事机械技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务；智能制造教育类产品的设计和技术服务；汽车零部件、机械设备及配件、电子产品、通信设备及相关产品、计算机软件及辅助设备、工业自动化控制设备销售；快速成型的技术开发与技术服务；物联网技术服务；传感器开发与销售；工业软件的开发、技术服务；大数据分析、技术服务。计算机软件的技术开发及销售；机械设备的销售、租赁；机器人与自动化设备、机械电子设备、工业机器人及数控机床的设计、开发、服务、租赁；光电科技及产品开发、销售、租赁；五金制品、机械零部件、机电设备的技术开发、销售、租赁；口罩机的研发、生产、销售、调试安装及售后服务；非居住房地产租赁；机械设备租赁；国内贸易，货物或技术进



出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）。

（二）被评估单位概况

公司名称：深圳市创世纪机械有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路 152 号 1 栋整套

法定代表人：蔡万峰

注册资本：37,981.7741 万元人民币

企业类型：有限责任公司

统一社会信用代码：91440300783906254G

1、公司简介

深圳创世纪创建于 2005 年 12 月，原名称为深圳市台群机械有限公司。由夏军与凌慧共同出资组建，其中：夏军认缴出资 35 万元，占注册资本的 70.00%；凌慧认缴出资 15 万元，占注册资本的 30.00%。成立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资金额（万元）	实缴出资金额（万元）	实缴出资比例（%）
夏军	35.00	35.00	70.00
凌慧	15.00	15.00	30.00
合计	50.00	50.00	100.00

历经数次股权变动后，2020 年 4 月 13 日，深圳创世纪注册资本由 30,000 万元变更为 31,107.1428 万元。本次变更完成后，深圳创世纪的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
广东劲胜智能集团股份有限公司	30,000.00	96.44
安徽高新金通安益二期创业投资基金（有限合伙）	428.5714	1.38
石河子市隆华汇股权投资合伙企业（有限合伙）	285.7143	0.92
新疆荣耀创投股权投资合伙企业（有限合伙）	392.8571	1.26
合计	31,107.1428	100.00

2020 年 11 月 30 日，深圳创世纪注册资本由 31,107.1428 万元变更为 34,666.9055 万元。本次变更完成后，深圳创世纪的股权结构如



下:

股东名称	出资金额 (万元)	出资比例 (%)
广东劲胜智能集团股份有限公司	30,000.00	86.54
安徽高新金通安益二期创业投资基金 (有限合伙)	428.5714	1.24
石河子市隆华汇股权投资合伙企业 (有限合伙)	285.7143	0.82
新疆荣耀创投股权投资合伙企业 (有限合伙)	392.8571	1.13
四川港荣投资发展集团有限公司	3,559.7627	10.27
合计	34,666.9055	100.00

2021年1月,深圳创世纪注册资本由34,666.9055万元变更为37,981.7741万元。本次变更完成后,深圳创世纪的股权结构如下:

股东名称	出资金额 (万元)	出资比例 (%)
广东劲胜智能集团股份有限公司	30,000.00	78.99
安徽高新金通安益二期创业投资基金 (有限合伙)	428.5714	1.13
石河子市隆华汇股权投资合伙企业 (有限合伙)	285.7143	0.75
新疆荣耀创投股权投资合伙企业 (有限合伙)	392.8571	1.03
四川港荣投资发展集团有限公司	3,559.7627	9.37
国家制造业转型升级基金股份有限公司	3,314.8686	8.73
合计	37,981.7741	100.00

截至评估基准日2021年12月31日,深圳市创世纪机械有限公司,注册资本为37,981.7741万元人民币,实收资本为37,981.7741万元人民币,公司的股权结构如下:

股东名称	出资金额 (万元)	出资比例 (%)	实缴金额 (万元)	实缴比例 (%)
广东劲胜智能集团股份有限公司	30,000.00	78.99	30,000.00	78.99
安徽高新金通安益二期创业投资基金 (有限合伙)	428.5714	1.13	428.5714	1.13
石河子市隆华汇股权投资合伙企业 (有限合伙)	285.7143	0.75	285.7143	0.75
新疆荣耀创投股权投资合伙企业 (有限合伙)	392.8571	1.03	392.8571	1.03
四川港荣投资发展集团有限公司	3,559.7627	9.37	3,559.7627	9.37
国家制造业转型升级基金股份有限公司	3,314.8686	8.73	3,314.8686	8.73
合计	37,981.7741	100.00	37,981.7741	100.00

2、经营范围

一般经营项目是:机械设备的销售、租赁;机器人与自动化设备、机械电子设备、工业机器人及数控机床的设计、开发、技术服务、租赁;光电技术及产品开发、销售、租赁;五金制品、机械零部件、机电设备的技术开发、销售、租赁;国内贸易,货物及技术进出口,计算机软件



的技术开发及销售；全自动口罩机的销售、二类医疗器械的销售。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须批准的项目除外），许可经营项目是：机械设备的生产及维修；机器人与自动化设备、机械电子设备、工业机器人及数控机床的生产及维修；光电技术及产品制造、维修；机械及机械零部件的加工及维修；五金制品、机电设备的生产及维修；全自动口罩机的生产；口罩的生产及销售、二类医疗器械的生产。

3、资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司合并口径资产总额为 952,206.37 万元，负债 415,391.21 万元，归属于母公司所有者权益为 536,984.16 元，净资产为 536,815.17 万元。2021 年实现营业收入 519,948.68 万元，净利润 74,768.65 万元。公司近两年及基准日报表资产、财务状况如下表：

公司合并报表资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总资产	550,646.27	824,084.33	952,206.37
负债	255,563.56	427,366.89	415,391.21
净资产	295,082.71	396,717.43	536,815.17
	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	216,987.04	305,358.28	519,948.68
利润总额	39,627.53	57,725.78	87,144.64
净利润	35,351.35	49,574.61	74,768.65
	2019 年度	2020 年度	2021 年度
经营活动产生的现金流量净额	25,388.15	67,388.20	54,852.99
投资活动产生的现金流量净额	-129,361.84	-129,631.63	-1,171.09
筹资活动产生的现金流量净额	93,894.21	65,770.54	-12,514.69
期末现金及现金等价	28,359.41	31,886.52	73,057.50



项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
物余额			
审计机构	众华会计师事务所（特 殊普通合伙）	众华会计师事务所（特 殊普通合伙）	众华会计师事务所（特 殊普通合伙）

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司单体口径资产总额为 813,026.69 万元，负债 349,369.92 万元，净资产为 463,656.77 万元。2021 年实现营业收入 431,954.82 万元，净利润 35,986.39 万元。公司近两年及基准日报表资产、财务状况如下表：

公司报表资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	514,522.24	740,392.90	813,026.69
负债	222,382.68	373,853.54	349,369.92
净资产	292,139.57	366,539.36	463,656.77
	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	187,277.30	261,957.36	431,954.82
利润总额	30,493.15	26,004.17	41,083.50
净利润	26,429.44	22,640.17	35,986.39
	2019年度	2020年度	2021年度
经营活动产生的现金 流量净额	16,349.24	69,664.96	-4,273.85
投资活动产生的现金 流量净额	-102,599.17	-119,143.88	60,219.75
筹资活动产生的现金 流量净额	71,050.00	53,328.32	-19,335.77
期末现金及现金等价 物余额	17,039.78	20,889.17	57,499.31
审计机构	众华会计师事务所（特 殊普通合伙）	众华会计师事务所（特 殊普通合伙）	众华会计师事务所（特 殊普通合伙）

4、企业经营情况简介及公司股权架构

深圳创世纪自 2005 年 12 月成立，2006 年正式进入 CNC 数控机床领域，并专注 CNC 数控机床的研究开发及生产销售和服务工作。旗下拥有 Taikan 台群、Yuken 宇德两大品牌，数控机床产品品种齐全，涵括钻攻机、零件加工中心、模具加工中心、雕铣机、高光机、玻璃精雕机、



扫光机、车床、卧加、龙门加工中心等系列精密加工设备。

公司股权架构如下图：



(三) 长期投资单位概况

1、宜宾市创世纪机械有限公司

公司名称：宜宾市创世纪机械有限公司

公司地址：宜宾市临港经开区产业大道6号台群智能机械产业园

法定代表人：蔡万峰

注册资本：20,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

统一社会信用代码：91511500MA67YUKC73

(1) 公司简介

宜宾市创世纪机械有限公司成立于2019年8月7日，注册资本为5,000.00万元人民币，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	5,000.00	100.00
合计			5,000.00	100.00



期间经过一系列的增资，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，宜宾市创世纪机械有限公司注册资本为 20,000.00 万元，实收资本 20,000.00 万元。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实收资本 (万元)	实缴比例 (%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	20,000.00	100.00	20,000.00	100.00
	合计	20,000.00	100.00	20,000.00	100.00

(2) 经营范围

一般项目：金属加工机械制造；机械设备租赁；机械设备销售；五金产品批发；机械设备研发；电子产品销售；工业机器人制造；数控机床制造；机床功能部件及附件制造；智能机器人的研发；国内贸易代理；光电子器件制造；其他电子器件制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备批发；物业管理；非居住房地产租赁（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）。许可项目：货物进出口；技术进出口（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）。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，宜宾市创世纪机械有限公司基准日账面资产总额 160,353.10 万元，负债 52,088.73 万元，净资产 108,264.37 万元。2021 年实现营业收入 138,378.96 万元，净利润 42,566.70 万元。公司近两年及基准日报表资产、财务状况如下表：

公司报表资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总资产	16,234.65	121,618.64	160,353.10
负债	8,726.82	56,787.93	52,088.73
净资产	7,507.83	64,830.72	108,264.37



项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	5,893.94	98,623.95	138,378.96
利润总额	5,868.09	33,635.28	49,303.63
净利润	5,587.83	28,242.89	42,566.70
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

2、无锡市创世纪数控机床设备有限公司

公司名称：无锡市创世纪数控机床设备有限公司

公司地址：无锡惠山经济开发区堰新路 578 号-3

法定代表人：夏继平

注册资本：5,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

统一社会信用代码：91320206MA25L9653R

（1）公司简介

无锡市创世纪数控机床设备有限公司成立于 2021 年 4 月 2 日，注册资本为 5,000.00 万元人民币，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	5,000.00	100.00
	合计	5,000.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，无锡市创世纪数控机床设备有限公司注册资本为 5,000.00 万元，实收资本 5,000.00 万元。成立时的股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	5,000.00	100.00	5,000.00	100.00
	合计	5,000.00	100.00	5,000.00	100.00

（2）经营范围



一般项目：通用设备制造（不含特种设备制造）；机械设备研发；
机械设备销售（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）资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，无锡市创世纪数控机床设备有限公司基准日账面资产总额 67,098.37 万元，负债 60,334.96 万元，净资产 6,763.40 万元。2021 年实现营业收入 44,363.56 万元，净利润 1,763.40 万元。公司近两年及基准日报表资产、财务状况如下表：

公司报表资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2021 年 12 月 31 日
总资产	67,098.37
负债	60,334.96
净资产	6,763.40
	2021 年度
营业收入	44,363.56
利润总额	2,357.41
净利润	1,763.40
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3、深圳市创世纪自动化科技有限公司

公司名称：深圳市创世纪自动化科技有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路 152 号 2 栋整套

法定代表人：周蓝军

注册资本：10,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（法人独资）

统一社会信用代码：91440300MA5G3EM05W

（1）公司简介

深圳市创世纪自动化科技有限公司成立于 2020 年 3 月 17 日，注册资本为 2,000.00 万元，由深圳市创世纪机械有限公司投资设立，成立时的股权结构如下：



序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	2,000.00	100.00
	合计	2,000.00	100.00

期间经过一系列的增资，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市创世纪自动化科技有限公司注册资本为 10,000.00 万元人民币，实收资本 8,005.00 万元人民币，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	10,000.00	100.00	8,005.00	80.05
	合计	10,000.00	100.00	8,005.00	80.05

（2）经营范围

一般经营项目是：从事自动化设备、电子设备、计算机软件技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；机械设备销售、租赁；工业自动化设备、机电设备及配件、电器设备及配件、仪器仪表、工业自动化装配线、自动化输送设备、自动化测试设备、电子设备（以上除特种设备）的研发及销售、租赁；机械零部件、机电设备的销售，计算机软件的销售，全自动口罩机的销售；自有房屋租赁、物业管理。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外），许可经营项目是：机械零部件、机电设备生产、全自动口罩机生产、口罩的生产及销售。

（3）资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 25,029.03 万元，负债 105.12 万元，净资产为 24,923.91 万元。2021 年实现营业收入 167.26 万元，净利润-71.10 万元。公司近两年及基准日资产、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	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	25,138.24	25,029.03
负债	143.22	105.12
净资产	24,995.01	24,923.91
	2020年度	2021年度
营业收入	29.18	167.26
利润总额	-10.04	-72.15
净利润	-9.99	-71.10
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

4、东莞市创群机械精密有限公司

公司名称：东莞市创群机械精密有限公司

公司地址：广东省东莞市沙田镇港前路26号

法定代表人：蔡万峰

注册资本：30,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（法人独资）

统一社会信用代码：914419003454758106

（1）公司简介

东莞市创群机械精密有限公司成立于2015年7月8日，注册资本为3,000.00万元，由深圳市创世纪机械有限公司出资设立，占注册资本的100%。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	3,000.00	100.00
	合计	3,000.00	100.00

期间经过一系列的增资，截至评估基准日2021年12月31日，东莞市创群机械精密有限公司注册资本为30,000.00万元人民币，实收资本30,000.00万元人民币，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
	合计	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

（2）经营范围



生产、销售、加工、租赁、设计、维修：机械设备、机械人与自动化设备、机械电子设备、工业机器人及数控机床、光电技术设备及配件、五金制品（不含电镀）、机械零部件、机电设备；货物进出口、技术进出口；计算机软件的开发及销售；非居住房地产租赁；物业管理。（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）

（3）资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 295,090.13 万元，负债 155,948.77 万元，净资产为 139,141.36 万元。2021 年实现营业收入 11,003.96 万元，净利润 4,852.35 万元。公司近两年及基准日资产、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	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	39,380.61	164,973.05	295,090.13
负债	6,842.16	30,752.06	155,948.77
净资产	32,538.46	134,220.99	139,141.36
	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	2,090.41	6,907.05	11,003.96
利润总额	-868.72	1,918.17	5,512.51
净利润	-806.54	1,682.53	4,852.35
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

5、深圳市创智激光智能装备有限公司

公司名称：深圳市创智激光智能装备有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路 144 号整套、146 号

法定代表人：罗唐

注册资本：5,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司

统一社会信用代码：9144030034279180XB

（1）公司简介



深圳市创智激光智能装备有限公司（原名为深圳市创智自动化有限公司）成立于2015年6月15日，注册资本为5,000.00万元，由深圳市创世纪机械有限公司与厦门万福莱精密机械有限公司共同出资设立。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	4,000.00	80.00
2	厦门万福莱精密机械有限公司	1,000.00	20.00
合计		5,000.00	100.00

截至评估基准日2021年12月31日，深圳市创智激光智能装备有限公司注册资本为5,000万元人民币，实收资本1,000万元人民币，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	2,550.00	51.00	510.00	20.00
2	东莞市盛鹏股权投资合伙企业（有限合伙）	2,450.00	49.00	490.00	20.00
合计		5,000.00	100.00	1,000.00	20.00

（2）经营范围

一般经营项目是：加工中心整厂自动化设备装备研发、销售；机器人主体研发、销售；激光雕刻机、激光焊接机、激光切割机、激光器及相关元件（不含限制项目）的研发、销售和租赁；计算机软件的开发及销售；国内贸易，货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须批准的项目除外），许可经营项目是：激光雕刻机、激光焊接机、激光切割机、激光器及相关元件（不含限制项目）的生产。

（3）资产、财务及经营状况

截至评估基准日2021年12月31日，公司资产总额为711.44万元，负债2,232.89万元，净资产为-1,521.45万元。2021年实现营业收入970.91万元，净利润-330.50万元。公司近两年及基准日资产、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	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	2,674.78	1,484.72	711.44
负债	3,253.05	2,675.67	2,232.89
净资产	-578.28	-1,190.95	-1,521.45
	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	2,294.40	2,076.72	970.91
利润总额	-954.89	-613.06	-327.17
净利润	-953.78	-612.68	-330.50
审计机构	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	众华会计师事务所(特殊普通合伙)

6、香港台群机械设备有限公司

公司名称: 香港台群机械设备有限公司

公司地址: 香港九龙新浦龙大有街3号万迪广场广场19H

登记证号码: 72829494-000-03-21-5

(1) 公司简介

香港台群机械设备有限公司成立于2021年3月26日, 注册资本为3,000.00万美元, 由深圳市创世纪机械有限公司出资成立, 全部以货币出资。成立时股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额(万美元)	认缴出资比例(%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	3,000.00	100.00
合计			3,000.00	100.00

截至评估基准日2021年12月31日, 香港台群机械设备有限公司注册资本为3,000万美元, 公司的股权结构如下:

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万美元)	认缴比例(%)	实缴出资额(万元)	实缴比例(%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	3,000.0000	100.00	7,899.0650	41.30
合计		3,000.0000	100.00	7,899.0650	41.30

(2) 经营范围



钻铣加工中心机、玻璃机、模具加工中心机、零件加工中心机、雕铣机、数控车床、数控龙门等高端设备机床国际贸易业务。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 7,907.98 万元，无负债，净资产为 7,907.98 万元。2021 年未实现营业收入，净利润 -4.74 万元。公司近两年及基准日资产、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	2021 年 12 月 31 日
总资产	7,907.98
负债	-
净资产	7,907.98
	2021 年
营业收入	-
利润总额	-4.74
净利润	-4.74
审计机构	众华会计师事务所(特殊普通合伙)

7、深圳市创世纪医疗器械有限公司

公司名称：深圳市创世纪医疗器械有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路 152 号 3 栋整套

法定代表人：蔡万峰

注册资本：1,000.00 万人民币

企业类型：有限责任公司（法人独资）

统一社会信用代码：91440300MA5G3R XR17

(1) 公司简介

深圳市创世纪医疗器械有限公司成立于 2020 年 3 月 24 日，注册资本为 1000.00 万元，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万美元）	认缴出资比例（%）
----	---------	------	------------	-----------



1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	1,000.00	100.00
合计			1,000.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市创世纪医疗器械有限公司注册资本为 1,000.00 万人民币，未实缴。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	1,000.00	100.00	-	-
合计		1,000.00	100.00	-	-

(2) 经营范围

一般经营项目是：一类医疗器械、二类医疗器械、劳动保护用品的销售；化妆品及日用品的销售；医疗器械技术开发、技术咨询；医疗用品的销售；货物及技术进出口。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外），许可经营项目是：一类医疗器械、二类医疗器械、劳动保护用品的生产；化妆品及日用品生产。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日，未实际经营，未编制报表。

8、浙江创世纪机械有限公司

公司名称：浙江创世纪机械有限公司

公司地址：浙江省湖州市长兴县泗安镇工业区

法定代表人：夏继平

注册资本：20,000.00 万人民币

企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

统一社会信用代码：91330522MA2JKCJJ6W

(1) 公司简介

浙江创世纪机械有限公司成立于 2021 年 7 月 15 日，注册资本为 20,000.00 万元，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货



币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	20,000.00	100.00
合计			20,000.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，浙江创世纪机械有限公司注册资本为 20,000.00 万元，实收资本 15,000.00 万元。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	20,000.00	100.00	15,000.00	75.00
合计		20,000.00	100.00	15,000.00	75.00

（2）经营范围

一般项目：专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；通用设备制造（不含特种设备制造）；机械设备销售；机械设备租赁；机械设备研发；工业机器人制造；工业机器人销售；工业机器人安装、维修；电子、机械设备维护（不含特种设备）；电子（气）物理设备及其他电子设备制造；数控机床制造；数控机床销售；通用设备修理；五金产品制造；五金产品批发；五金产品研发；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；通用零部件制造；电机制造；软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发(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)。许可项目：货物进出口；技术进出口（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）。

（3）资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 33,017.59 万元，负债 17,965.48 万元，净资产为 15,052.11 万元。2021 年实现营业收入 4,842.16 万元，净利润 52.11 万元。公司近两年及基准日资产、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	2021年12月31日
总资产	33,017.59
负债	17,965.48
净资产	15,052.11
	2021年度
营业收入	4,842.16
利润总额	68.55
净利润	52.11
审计机构	众华会计师事务所(特殊普通合伙)

9、深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司

公司名称:深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司

公司地址:深圳市龙华区大浪街道浪口社区华荣路德泰科技工业园

3号厂房第一、二、三层

法定代表人:周野

注册资本:1,190.4763万人民币

企业类型:有限责任公司

统一社会信用代码:9144030031195336XD

(1) 公司简介

深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司成立于2014年8月18日,注册资本为500.00万元,由苏九科、周野、李志坚、刘向韶出资成立,全部以货币出资。成立时股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额(万元)	认缴出资比例(%)
1	苏九科	货币	110.00	22.00
2	周野	货币	225.00	45.00
3	刘向韶	货币	50.00	10.00
4	李志坚	货币	115.00	23.00
	合计		500.00	100.00

期间经过一系列的股权变动及增资,截至评估基准日2021年12



月31日,深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司注册资本为1,190.4763万元,实收资本为1,190.4763万人民币。股权结构如下:

股东名称、出资额和出资比例

单位:人民币万元

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	石河子市嘉熠股权投资合伙企业 (有限合伙)	500.0000	42.00	500.0000	42.00
2	深圳市创世世纪机械有限公司	273.8096	23.00	273.8096	23.00
3	石河子市嘉富股权投资合伙企业 (有限合伙)	238.0953	20.00	238.0953	20.00
4	黎明	83.3333	7.00	83.3333	7.00
5	周野	59.5238	5.00	59.5238	5.00
6	新疆荣耀创新股权投资合伙企业 (有限合伙)	35.7143	3.00	35.7143	3.00
	合计	1,190.4763	100.00	1,190.4763	100.00

(2) 经营范围

一般经营项目是:机电设备及零部件、自动化设备、安防设备及零部件、文件柜、办公设备的研发及销售;环保新型建筑材料(不含危险化学品)的研发、销售;五金制品、自动化零部件、服装的销售;货车租赁;自有房屋租赁、物业管理。货物进出口;技术进出口;道路货物运输(含危险货物)。(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),许可经营项目是:机电设备及零部件、自动化设备、安防设备及零部件、文件柜、办公设备的生产;全自动口罩机的生产及销售、口罩的生产及销售;货物进出口;技术进出口;道路货物运输(不含危险货物)。(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)。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日2021年12月31日,公司资产总额为11,938.04万元,负债12,435.24万元,净资产为-497.20万元。2021年实现营业收入



6,678.92 万元，净利润-1,057.82 万元。公司基准日资产、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	2021 年 12 月 31 日
总资产	11,938.04
负债	12,435.24
净资产	-497.20
	2021 年度
营业收入	6,678.92
利润总额	-1,342.71
净利润	-1,057.82
审计机构	未经审计

10、广东中创智能制造系统有限公司

公司名称：广东中创智能制造系统有限公司

公司地址：广东省东莞市沙田镇港前路 26 号 1 号楼 101 室

法定代表人：李衡英

注册资本：1,400.00 万元人民币

企业类型：其他有限责任公司

统一社会信用代码：91441900MA4W6KWH3F

(1) 公司简介

广东中创智能制造系统有限公司(原名为东莞中创智能制造系统有限公司)成立于 2017 年 1 月 23 日，注册资本为 1,000.00 万元。公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	认缴出资比例(%)
1	广东创世纪智能装备股份有限公司	510.00	51.00
2	东莞市梦成股权投资合伙企业(有限合伙)	300.00	30.00
3	深圳市创世纪机械有限公司	190.00	19.00
	合计	1,000.00	100.00

期间经过一系列的增资，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，广东中创智能制造系统有限公司注册资本为 1,400.00 万元人民币，实收



1,400.00 万元人民币，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	广东创世纪智能装备股份有限公司	714.00	51.00	714.00	51.00
2	东莞市梦成股权投资合伙企业(有限合伙)	420.00	30.00	420.00	30.00
3	深圳市创世纪机械有限公司	266.00	19.00	266.00	19.00
合计		1,400.00	100.00	1,400.00	100.00

(2) 经营范围

从事智能制造系统的研发；从事自动化、智能化设备及配件的咨询、设计、制造、改造、销售、安装及技术服务；数字化车间、智能化工厂自动化生产线的咨询、设计、制造、改造、销售、安装及技术服务；从事机械技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务；智能制造教育类产品的设计和技术服务；汽车零部件、机械设备及配件、电子产品、通信设备及相关产品、计算机软件及辅助设备、工业自动化控制设备销售；快速成型的技术开发与技术服务；物联网技术服务、传感器的开发与销售、工业软件的开发、技术服务、大数据分析、技术服务；货物进出口、技术进出口。（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）

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 1,379.12 万元，负债 1,028.54 万元，净资产为 350.58 万元。2021 年实现营业收入 582.87 万元，净利润-1,064.76 万元。公司近两年及基准日资产、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	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总资产	4,984.59	1,785.59	1,379.12
负债	5,818.74	1,368.08	1,028.54
净资产	-834.15	417.51	350.58



	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	2,101.91	2,358.95	582.87
利润总额	-297.41	133.15	-1,064.69
净利润	-294.21	135.61	-1,064.76
审计机构	东莞市广联会计师事务所（普通合伙）	东莞市广联会计师事务所（普通合伙）	未经审计

11、深圳市智杰机械设备有限责任公司

公司名称：深圳市智杰机械设备有限责任公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区黄埔东环路 508 号厂房

102

法定代表人：李珊

注册资本：500.00 万人民币

企业类型：有限责任公司

统一社会信用代码：91440300MA5GHAUU7G

（1）公司简介

深圳市智杰机械设备有限责任公司成立于 2020 年 12 月 4 日，注册资本为 500.00 万元，由李珊与深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	李珊	货币	475.00	95.00
2	深圳市创世纪机械有限公司	货币	25.00	5.00
合计			500.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市智杰机械设备有限责任公司注册资本为 500.00 万元，实收 500.00 万元，公司的股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	李珊	475.00	95.00	475.00	95.00
2	深圳市创世纪机械有限公司	25.00	5.00	25.00	5.00
合计		500.00	100.00	500.00	100.00



(2) 经营范围

一般经营项目是：数控机床、机器人及周边配件、通用机械设备、自动化设备及周边配件、五金制品及配件研发、销售、维修；机器人集成、机器视觉、自动化系统及软件的研发、技术咨询、技术转让；货物及技术进出口。许可经营项目是：数控机床、机器人及周边配件、通用机械设备、自动化设备及周边配件、五金制品及配件的生产。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 1,715.38 万元，负债 1,243.43 万元，净资产为 471.95 万元。2021 年实现营业收入 1,234.68 万元，净利润-23.57 万元。公司近两年及基准日资产、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	2021 年 12 月 31 日
总资产	1,715.38
负债	1,243.43
净资产	471.95
	2021 年度
营业收入	1,234.68
利润总额	-23.57
净利润	-23.57
审计机构	未经审计

(四) 委托人与被评估单位之间的关系

本次评估的委托人为广东创世纪智能装备集团股份有限公司，被评估单位为深圳市创世纪机械有限公司，委托人是被评估单位的控股股东。

(五) 委托人、资产评估委托合同约定的其他评估报告使用者

本评估报告的使用者为委托人以及按照相关规定报送备案的相关监管机构。

除国家法律法规另有规定外，任何未经评估机构和委托人确认的机



构或个人不能由于得到评估报告而成为评估报告使用者。

二、评估目的

根据《广东创世纪智能装备集团股份有限公司第五届董事会第二十次会议决议》，广东创世纪智能装备集团股份有限公司拟发行股份购买四川港荣投资发展集团有限公司、国家制造业转型升级基金股份有限公司、新疆荣耀创新股权投资合伙企业（有限合伙）持有的深圳市创世纪机械有限公司合计 19.1341% 股权，上一基准日出具的中联评报字[2021]第 2825 号评估报告将于 2022 年 6 月 29 日到期，为验证相关资产定价的合理性和公允性，本次以 2021 年 12 月 31 日为评估基准日对深圳市创世纪机械有限公司进行加期评估。

本次评估的目的是反映深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值，为上述经济行为提供价值参考依据。

三、评估对象和评估范围

本次评估对象是深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益。评估范围是深圳市创世纪机械有限公司在基准日的全部资产及相关负债，深圳市创世纪机械有限公司基准日账面合并口径资产总额 952,206.37 万元，负债 415,391.21 万元，归属于母公司所有者权益为 536,984.16 万元，净资产为 536,815.17 万元。具体包括流动资产 814,784.74 万元，非流动资产 137,421.64 万元；流动负债 357,349.19 万元，非流动负债 58,042.01 万元。

深圳市创世纪机械有限公司基准日账面单体口径资产总额 813,026.69 万元，负债 349,369.92 万元，净资产为 463,656.77 万元。具体包括流动资产 570,893.06 万元，非流动资产 242,133.63 万元；流动负债 324,681.79 万元，非流动负债 24,688.14 万元。

上述资产与负债数据摘自众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具



的深圳市创世纪机械有限公司审计报告。评估是在被评估单位经过审计后的基础上进行的。

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

（一）委估主要资产情况

本次评估范围中的主要资产为货币资金、应收票据、预付账款、应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等。应收票据主要为应收货款；应收账款主要为应收机床设备销售款以及设备维修费；预付账款主要为预付原材料款和服务费等；其他应收款主要为应收往来款、押金和个税等；存货主要为原材料、委托加工物资、库存商品、在产品和发出商品五大类；长期股权投资主要为对东莞市创群机械精密有限公司、宜宾市创世纪机械有限公司等 9 家公司的投资；固定资产主要为房屋建筑物、机器设备、车辆、电子设备；其中房屋建筑物主要为商业住房，车辆主要为办公和运输车辆；机器设备主要为机床、行车等生产加工设备；电子设备主要为电脑、空调、办公家具等办公用品；无形资产主要为软件款、非专利技术、专利费以及软件著作权等。

（二）企业申报的账面记录或者未记录的无形资产情况

截至评估基准日，被评估单位申报的评估范围内账面记录的无形资产主要为 76 项外购软件、36 项非专利技术、149 项实用新型专利、22 项外观设计专利、12 项软件著作权。账面未记录的无形资产包括 10 项发明专利、实用新型专利 139 项、外观设计专利 43 项、25 项软件著作权、14 项商标，具体明细如下：

1、专利情况：

深圳市创世纪机械有限公司共拥有 363 项专利，其中发明专利 10 项，实用新型 288 项，外观设计 65 项。其中发明专利清单如下：



序号	专利名称	专利类型	专利号	授权公告日
1	扒料装置及曲面玻璃成型机	发明专利	ZL201610948075.1	2019/02/22
2	一种玻璃精雕机新型夹具	发明专利	ZL201610471469.2	2019/02/01
3	数控机床及其刀库	发明专利	ZL201610704494.0	2019/01/15
4	一种加工中心丝杆润滑密封结构	发明专利	ZL201510853757.X	2018/06/26
5	一种数控机床内恒温湿控制方法和装置	发明专利	ZL201510507002.4	2018/05/22
6	超声波加工装置和数控机床	发明专利	ZL201610137951.2	2018/04/03
7	一种用于夹臂式刀库的 360 度分度装置	发明专利	ZL201410849292.6	2018/01/12
8	一种高速旋转轴承润滑装置及其应用的润滑系统	发明专利	ZL201410655401.0	2018/01/12
9	一种拉簧回复机构和设备	发明专利	ZL201510386914.0	2017/03/29
10	数控机床的刀库控制方法和系统	发明专利	ZL201310740123.4	2016/01/13

2、商标清单:

序号	商标	商标名称	注册号	国际分类	注册公告日期
1		兆群	32283048	07 类-机械设备	2019/06/07
2		台坤	27138783	07 类-机械设备	2018/10/07
3		CREBUILD	27138802	07 类-机械设备	2018/11/14
4		智域	27141937	07 类-机械设备	2018/10/07
5		TCOSMOS	27136865	07 类-机械设备	2018/11/14



6		图形	27145865	07类-机械设备	2018/12/28
7		C	27145833	07类-机械设备	2019/01/14
8		创疆	27122432	07类-机械设备	2018/10/07
9		FINE CREATE	27145822	07类-机械设备	2018/10/07
10		创筑	27141992	07类-机械设备	2018/10/07
11		创雕	27132294	07类-机械设备	2019/01/28
12		图形	25211928	07类-机械设备	2018/10/07
13		创世纪沙迪克	7951347	07类-机械设备	2013/02/07
14		兆群	5010489	07类-机械设备	2008/10/28

3、软件著作权清单

序号	软件全称	登记号	开发完成日期	首次发表日期
----	------	-----	--------	--------



1	龙门加工数控机床控制软件 V1.0	2012SR084878	2011/10/24	未发表
2	轮速传感器产品检测线软件 V1.0	2012SR089474	2011/9/23	未发表
3	五轴桥切机数控系统软件 V1.0	2012SR089735	2011/10/5	未发表
4	台群钻工机控制软件 V1.0	2016SR097975	2016/1/18	2016/1/28
5	台群零件机控制软件 V1.0	2016SR097937	2016/1/10	2016/3/10
6	台群高光机控制软件 V1.0	2016SR157990	2016/5/10	2016/5/12
7	台群玻璃机控制软件 V1.25	2016SR157743	2016/5/18	2016/5/18
8	台群模具机系统控制软件 V1.0	2016SR152818	2016/3/8	2016/3/8
9	台群钻攻机自动控制软件 V1.24	2016SR160898	2016/5/8	2016/5/8
10	台群高速攻牙钻工机控制软件 V10.0	2016SR172446	2016/1/28	2016/1/28
11	台群精雕机控制软件 V1.2	2016SR180938	2016/3/10	2016/3/12
12	台群高速钻工机控制软件 V20.0	2016SR181397	2016/5/10	2016/5/12
13	台群高精模具机控制软件 V11.0	2016SR180928	2016/1/21	2016/1/25
14	台群小高光机系统控制软件 V10.116.24	2016SR180948	2015/9/1	2016/5/12
15	台群零件机系统控制软件 V12.0	2016SR182617	2016/1/11	2016/1/11
16	高性能低功率小高光机控制系统 V1.00.14	2016SR245210	2015/9/1	2016/5/12
17	台群玻璃高光机控制软件 V1.0	2016SR256802	2016/1/11	2016/1/11
18	台群雕铣工具机控制软件 V1.0	2016SR257122	2016/8/10	2016/8/12
19	台群中型龙门加工中心控制软件 V1.0	2016SR257143	2016/1/11	2016/1/11
20	台群玻璃加工机床软件[简称: FoxPLC]V1.0	2017SR116081	2017/1/10	2017/1/10
21	台群龙门铣数控机床控制软件 V1.0	2017SR115336	2017/1/11	2017/1/11
22	台群 3D 热弯机控制软件 V1.0	2017SR484544	2017/6/11	2017/6/11
23	台群 3D 扫光机控制软件 V1.0	2017SR529134	2017/6/26	2017/6/26
24	台群新型智能高效钻攻机控制软件 V1.0	2017SR658504	2017/11/20	2017/11/21
25	台群玻璃机主轴高速控制软件 V1.26	2017SR658600	2017/10/18	2017/10/18
26	台群玻璃机三通道高速控制软件 V 1.0	2018SR373771	2018/3/6	2018/3/7
27	台群钻攻机二次开发界面软件 V 1.0	2018SR372481	2018/4/3	2018/4/3
28	台群高性能模具机控制软件 V1.0	2018SR396543	2018/5/10	2018/5/12
29	台群立式加工中心二次开发界面软件	2018SR692390	2018/8/1	2018/8/1
30	台群加工中心通用型界面软件 V3.0	2019SR0514701	2018/5/1	2018/5/1
31	全自动口罩机控制软件 V1.0	2020SR0289370	2020/3/6	2020/3/7
32	台群立式加工中心华中数控 PLC 控制软 件 V1.0	2020SR1511771	2020/5/1	2020/5/1
33	精雕机数控系统软件 V1.0	2021SR0597424	2018/7/29	2018/7/29
34	创世纪精雕机 B-550E 控制软件 V1.0	2021SR1600584	2021/9/3	2021/9/4
35	创世纪精雕机 B-400E 控制软件 V1.04	2021SR1600585	2021/8/26	2021/8/29
36	创世纪精雕机 B-850E 控制软件 V1.00	2021SR1600900	2021/9/8	2021/9/9
37	创世纪精雕机 B-1260 控制软件 V1.00	2021SR1599489	2021/9/7	2021/9/9

此外，深圳市创智激光智能装备有限公司账面未记录的无形资产包括 32 项实用新型专利、8 项外观专利、1 项软件著作权和 2 项商标；东莞市创群精密机械有限公司账面未记录的无形资产包括 21 项实用新型专利、4 项外观专利、6 项软件著作权；苏州市台群机械有限公司账面



未记录的无形资产包括 20 项发明专利、79 项实用新型专利、35 项外观专利、7 项著作权和 20 项商标；宜宾市创世纪机械有限公司账面未记录的无形资产包括 10 项发明专利、5 项实用新型专利、6 项外观专利、8 项著作权；深圳市创世纪自动化科技有限公司账面未记录的无形资产包括 35 项实用新型专利；无锡市创世纪数控机床设备有限公司账面未记录的无形资产包括 2 项著作权。

除上述无形资产外，被评估单位未申报其他账面记录和未记录的无形资产。

（三）企业申报的表外资产的类型、数量

截至评估基准日，除上述无形资产外，被评估单位未申报其他表外资产。

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

本次评估报告除引用众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告外，未引用其他机构报告内容。

四、价值类型及其定义

依据本次评估目的，确定本次评估的价值类型为市场价值。

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

本项目资产评估的基准日是 2021 年 12 月 31 日。

委托人为此次股权收购拟定了时间表。为了加快这一工作的进程，同时考虑到评估基准日尽可能与本次评估目的的实现日接近的需要和完成评估工作的实际可能，委托人确定评估基准日为 2021 年 12 月 31



日。

六、评估依据

本次资产评估遵循的评估依据主要包括经济行为依据、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等，具体如下：

（一）经济行为依据

《广东创世纪智能装备集团股份有限公司第五届董事会第二十次会议决议》。

（二）法律法规依据

1、《中华人民共和国证券法》（2019年12月28日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议第二次修订，2020年3月1日起实施）；

2、《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第166号，2020年修订，2020年3月20日起实施）；

3、《上市公司证券发行管理办法》（2020年修订，2020年1月10日审议通过，2020年2月14日实施）；

4、《上市公司收购管理办法》（2021年修订）（证监会令第166号、2021年1月15日实施）；

5、《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订）；

6、《中华人民共和国资产评估法》（中华人民共和国第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议于2016年7月2日通过）；

7、《中华人民共和国民法典》（2020年5月28日第十三届全国人民代表大会第三次会议通过）；

8、《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常务委员会第七次会议修订)；

9、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 第 714 号)；

10、《中华人民共和国专利法》(2020 年 10 月 17 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十二次会议通过修改)；

11、《中华人民共和国著作权法》(2010 年 2 月 26 日修改)；

12、《中华人民共和国商标法》(2019 年 4 月 23 日修改实施)；

13、《中华人民共和国土地管理法》(根据 2019 年 8 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订)；

14、《中华人民共和国城市房地产管理法》(根据 2019 年 8 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修订)；

15、《中华人民共和国城乡规划法》(根据 2019 年 4 月 23 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十次会议第二次修正)；

16、其他与评估工作相关的法律、法规和规章制度等。

(三) 评估准则依据

1、《资产评估准则—基本准则》(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—资产评估委托合同》(中评协[2017]33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—资产评估程序》(中评协[2018]36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—机器设备》(中评协[2017]39号)；

9、《资产评估执业准则—不动产》(中评协[2017]38号)；



- 10、《资产评估执业准则—无形资产》（中评协[2017]37号）；
- 11、《资产评估执业准则—利用专家工作及相關报告》（中评协[2017]35号）；
- 12、《资产评估执业准则—企业价值》（中评协[2018]38号）；
- 13、《知识产权资产评估指南》（中评协[2017]44号）；
- 14、《专利资产评估指导意见》（中评协[2017]49号）；
- 15、《著作权资产评估指导意见》（中评协[2017]50号）；
- 16、《商标资产评估指导意见》（中评协[2017]51号）；
- 17、《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2017]47号）；
- 18、《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协[2017]48号）；
- 19、《资产评估专家指引第12号—收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协[2020]38号）。

（四）资产权属依据

- 1、机动车行驶证；
- 2、房屋所有权证；
- 3、土地使用权证；
- 4、商标注册证；
- 5、计算机软件著作权登记证书；
- 6、专利证书；
- 7、重要资产购置合同或凭证；
- 8、其他参考资料。

（五）取价依据

- 1、委托人和其他相关当事人依法提供的未来收益预测资料，主要包括主营收入预测表、主营成本预测表、期间费用预测表、营业税金及附加预测表、资本性投入预算表、人员投入预测表等；



- 2、深圳市宝安区人才公共租赁住房租金调查资料；
- 3、2021年12月20日全国银行间同业拆借中心授权公布贷款市场报价利率；
- 4、《2021机电产品价格信息查询系统》（机械工业信息研究院）；
- 5、《中华人民共和国车辆购置税法》（2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过）；
- 6、《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）；
- 7、《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）；
- 8、其他参考资料。

（六）其它参考资料

- 1、众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的众会字（2022）第00152号《审计报告》；
- 2、《企业会计准则—基本准则》（财政部令第33号）；
- 3、《资产评估常用方法与参数手册》（机械工业出版社2011年版）；
- 4、同花顺 iFinD-金融数据终端；
- 5、《投资估价》（[美]Damodaran 著，[加]林谦译，清华大学出版社）；
- 6、《价值评估：公司价值的衡量与管理（第3版）》（[美]Copeland, T.等著，郝绍伦，谢关平译，电子工业出版社）；
- 7、《企业会计准则第1号—存货》等38项具体准则（财会[2006]3号）；
- 8、《企业会计准则—应用指南》（财会[2006]18号）；
- 9、其他参考资料。



七、评估方法

（一）评估方法的选择

依据资产评估准则的规定，企业价值评估可以采用收益法、市场法、资产基础法三种方法。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。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表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

本次评估目的是股权收购，资产基础法从企业购建角度反映了企业的价值，为企业的经营管理及考核提供了依据，因此本次评估可以选择资产基础法进行评估。

本次评估的目的是反映深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值，为委托人股权收购之经济行为提供价值参考依据，被评估单位目前收益稳定且未来可合理预估，收益法从企业未来获利能力反映企业的价值，故本次评估可以选择收益法进行评估。

因国内产权交易市场交易信息的获取途径有限，同类企业在产品结构 and 主营业务构成方面差异较大，同时今年行业出现爆发式增长，增长后的交易案例较少，结合本次评估被评估单位的特殊性，选取同类型市场参照物的难度极大，故本次评估未采用市场法。

（二）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值加总减去负债评估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：包括现金、银行存款和其他货币资金。

1) 库存现金

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

2) 银行存款

对银行存款人民币账户进行了函证复核，以证明银行存款的真实存在，同时检查有无未入账的银行款项，检查“银行存款余额调节表”中未达账的真实性，以及评估基准日后的进账情况。银行存款以核实后账面值确定评估值。

对银行存款外币账户进行了函证复核，以证明银行存款的真实存在，同时检查有无未入账的银行款项，检查“银行存款余额调节表”中未达账的真实性，以及评估基准日后的进账情况。在核实无误的情况下，以核实后的基准日外币存款账户金额乘以外汇汇率确认评估值。外汇汇率以基准日中国外汇交易中心公布的相应外币结算价汇率为准。

3) 其他货币资金

其他货币资金主要为保证金。评估人员对保证金账户进行了函证复核，以证明保证金的真实存在，同时检查有无未入账的款项，检查未达账的真实性，以及评估基准日后的进账情况。其他货币资金以核实后账面值确定评估值。

(2) 交易性金融资产

交易性金融资产-银行理财为企业购买兴业银行深圳分行营业部的理财产品，评估人员核对了账簿记录、查阅了客户交易记录及相关资料，



核实交易事项的真实性、业务内容和金额等，核实结果账、表、单金额相符，所以本次评估按清查核实后账面值确认评估值。

（3）应收票据

核算内容主要为银行承兑汇票，商业票据等。核查时，核对明细账与总账、报表余额是否相符，核对与委估明细表是否相符，查阅核对票据票面金额、发生时间、业务内容及票面利率等与账务记录的一致性，以证实应收票据的真实性、完整性，核实结果账、表、单金额相符。经核实，应收票据记载真实，金额准确，无未计利息。

对银行承兑汇票，评估风险坏账损失的可能性为 0%；对商业票据，对发生时间 1 年以内的发生评估风险坏账损失的可能性在 5.06%，发生时间 1 到 2 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 21.39%，关联方的票据评估风险坏账损失的可能性为 0%。

按以上标准，确定评估风险损失。以应收票据合计减去评估风险损失后的金额确定评估值。坏账准备按评估有关规定评估为零。

（4）应收账款

对应收账款的评估，评估人员核对了账簿记录、抽查了部分原始凭证等相关资料，核实交易事项的真实性、账龄、业务内容和金额等，并进行了函证，核实结果账、表、单金额相符。

评估人员在对应收账款核实无误的基础上，借助于历史资料和现在调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等。应收账款采用个别认定和账龄分析的方法确定评估风险损失进行评估。

对关联方往来，评估风险坏账损失的可能性为 0%；对有确凿证据表明款项不能收回，评估风险损失为 100%。

对发生时间 1 年以内的发生评估风险坏账损失的可能性在 5.06%；



发生时间 1 到 2 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 21.39%；发生时间 2 到 3 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 46.59%；发生时间 3 到 4 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 64.99%；发生时间 4 到 5 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 84.28%；发生时间在 5 年以上评估风险损失为 100.00%。

按以上标准，确定评估风险损失，以应收账款合计减去评估风险损失后的金额确定评估值。坏账准备按评估有关规定评估为零。

（5）预付账款

预付账款的评估，主要为预付的材料款。评估人员查阅了相关材料采购合同或供货协议，了解了评估基准日至评估作业日期间已收到的货物和接受的服务情况，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。

（6）应收利息

对应收利息的评估，评估人员查阅了相关合同，了解了利息计算方式，通过核对相关账务信息，并对利息的回收情况进行判断，以核实后账面值确认为评估值。

（7）其他应收款

对其他应收款的评估，评估人员核对了账簿记录、抽查了部分原始凭证等相关资料，核实交易事项的真实性、账龄、业务内容和金额等，并进行了函证，核实结果账、表、单金额相符。

评估人员在对其他应收款核实无误的基础上，借助于历史资料和现在调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等。其他应收款采用个别认定和账龄分析的方法确定评估风险损失进行评估。

对关联方往来，评估风险坏账损失的可能性为 0%；对有确凿证据



表明款项不能收回，评估风险损失为 100%。

对发生时间 1 年以内的发生评估风险坏账损失的可能性在 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 50%；发生时间在 3 年以上评估风险损失为 100%。

按以上标准，确定评估风险损失，以其他应收款合计减去评估风险损失后的金额确定评估值。坏账准备按评估有关规定评估为零。

（8）存货

1) 原材料

由于原材料耗用量大、周转速度，账面值接近基准日市价，故按账面确定评估值。

2) 委托加工物资

委托加工物资主要委托东莞市正一轴承机械有限公司等公司加工的材料。评估人员通过对委托加工物资基准日库存情况的调查了解，结合所掌握的各种价格信息资料，对于委托加工物资以经核实后的账面值确认评估值。

3) 产成品

对于可销售的产成品，评估人员主要采用如下方法：

评估人员依据调查情况和企业提供的资料分析，对于产成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。

评估价值=实际数量×不含税售价×(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.不含税售价：不含税售价是按照评估基准日前后的市场价格确定的；



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与销售收入的比例;

c.销售费用率是按各项销售费用与销售收入的比例平均计算;

d.营业利润率按剔除非经营损益的营业利润 \div 营业收入;

剔除非经营损益的营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用;

e.所得税率按企业现实执行的税率;

f.r 为一定的率,由于产成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%。

4) 在产品

在产品主要为企业自制半成品,为生产过程中的中间产品,在产品按实际成本记账,主要提供企业进行内部进行使用并不对外销售。因此本次评估直接采用成本核实的方法进行评估。

5) 发出商品

对于可销售的发出商品,评估人员主要采用如下方法:

评估人员依据调查情况和企业提供的资料分析,对于发出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。

评估价值=实际数量 \times 不含税售价 \times (1-产品销售税金及附加费率-营业利润率 \times 所得税率-营业利润率 \times (1-所得税率) \times r)

a.不含税售价:不含税售价是按照评估基准日前后的市场价格确定的;

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与销售收入的比例；

c. 营业利润率按剔除非经营损益的营业利润 ÷ 营业收入；

剔除非经营损益的营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用；

d. 所得税率按企业现实执行的税率；

e. r 为一定的率，由于发出商品销售风险尚未完全转移，故取值为 30%。

（9）其他流动资产

其他流动资产为增值税进项留抵。评估人员在对其他流动资产核实无误的基础上，借助于历史资料和现在调查了解的情况，具体分析数额，以核实后账面值作为评估值。

2、非流动资产

（1）其他权益工具投资

评估人员首先对股权投资形成的原因、账面值和实际状况进行了取证核实，并查阅了投资协议、股东会决议、章程、审计报告和有关会计记录等，以确定股权投资的真实性和完整性。由于持股比例较小，且投资时间较短，本次评估按账面值保留。

（2）长期股权投资

对长期股权投资，首先对长期投资形成的原因、账面值和实际状况等进行了取证核实，并查阅了投资协议、股东会决议、章程和有关会计记录等，以确定长期投资的真实性和完整性。

1) 对于全资及持股 50% 以上的控股子公司，对被投资单位评估基准日的整体资产进行了评估，计算公式如下：

长期股权投资评估值 = (被投资单位整体评估后净资产 + 所有股东注册资本本欠缴金额) × 持股比例 - 深圳创世纪待缴资本金



2) 对于参股公司, 针对被投资企业的具体情况进行分析, 根据公司章程规定, 股东会按持股比例行使投票权, 派驻董事席位未过半数, 无控制权, 不参与经营, 深圳市创世纪机械有限公司不参与经营参股公司事务, 仅能取得会计报表, 计算公式如下:

长期股权投资评估值=(报表列示的净资产+所有股东注册资本欠缴金额)×持股比例-深圳创世纪待缴资本金

本次评估中, 在确定长期股权投资评估值时, 评估师没有考虑控股权和少数股权等因素产生的溢价和折价, 也未考虑股权流动性对评估结果的影响。

(3) 固定资产

1) 房屋建筑物

根据企业提供的《深圳市宝安区企业人才公共租赁住房买卖合同》, 企业仅对委估房地产享有有限产权, 处置条件需按规定情形由出卖人申请回购。由于该类型人才房市场交易受限, 交易市场不活跃, 无法采用市场比较法进行评估; 根据调查了解, 深圳市宝安区同类型人才房持续存在退租收回后配租情况, 本次根据调查委估房地产周边近期配租人才房租金情况, 采用收益法对委估房地产进行评估。

收益法是指通过评估资产未来预期收益并折算成现值。采用适当的折现率, 将预期的评估对象房地产未来各期的正常纯收益折算为评估对象的现值, 将其之和得出评估对象的房地产收益价格。根据本次评估对象、租赁市场情况、价值类型、资料收集情况等相关条件, 宜采用收益法。其基本公式为:

$$\text{房地产收益价格}P = \frac{A}{(r-g)} \left[1 - \frac{(1+g)^n}{(1+r)^n} \right] \times (1+r)$$

其中: A为年净收益;

r为折现率;



g 为固定增长率;

n 为收益年限。

2) 设备类资产

根据本次评估目的,按照持续使用原则,以市场价格为依据,结合委估设备的特点和收集资料情况,主要采用重置成本法进行评估。

评估值=重置全价×成新率

1) 重置全价的确定

设备的重置全价,在设备购置价的基础上,考虑该设备达到正常使用状态下的各种费用(包括购置价、运杂费、安装调试费和资金成本等),综合确定:

重置全价=设备购置价(不含税)+运杂费(不含税)+安装调试费(不含税)+资金成本

根据国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)、《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号)文件规定,符合增值税抵扣条件的机器设备重置成本应该扣除相应的增值税。本次评估对于设备购置价、运杂费、安装费按其对应的增值税率测算可抵扣进项税额(下同)。

A、机器设备的重置全价

a.购置价的确定

对于国产设备主要通过向设备生产厂家或销售公司询价或参照《2021年机电产品价格信息查询系统》等价格资料,以及参考近期同类设备的合同价格确定。对少数未能查询到购置价的设备,采用同年代、同类别设备的价格变动率推算确定购置价。

b.运杂费的确定



以不含税购置价为基础，根据生产厂家与设备所在地间发生的装卸、运输、保管、保险及其他相关费用，按不同运杂费率计取。购置价格中包含运输费用的不再计取运杂费。

c.安装调试费的确定

根据被评估设备辅助材料消耗、安装基础情况、安装的难易程度，参照《资产评估常用数据与参数手册》相关设备安装费率予以测算确认。对小型、无须安装的设备，不考虑安装调试费。

d.资金成本的确定

资金成本按照被评估单位的合理建设工期，参照评估基准日中国人民银行发布的同期金融机构人民币贷款基准利率，以设备购置价、运杂费、安装工程费、前期及其他费用等费用总和为基数按照资金均匀投入计取。资金成本计算公式如下：

资金成本=(设备购置价+运杂费+安装调试费)×合理建设工期×贷款基准利率×1/2

B、运输车辆重置全价

根据当地汽车市场销售信息等近期车辆市场价格资料，确定运输车辆的现行含税购价，在此基础上根据《中华人民共和国车辆购置税法》规定计入车辆购置税、新车上户牌照手续费等，计算公式如下：

重置全价=现行车辆购置价（不含税）+车辆购置税+牌照费

现行购置价主要取自当地汽车市场现行报价或参照网上报价；

车辆购置税为不含税新车购价乘以购置税率，购置税率 10%，新能源汽车免购置税；

新车上户牌照手续费当地交通管理部门规定计取；

C、电子设备重置全价

根据当地市场信息及《中关村在线》，《太平洋电脑网》等近期市



市场价格资料，确定评估基准日的电子设备价格，一般生产厂家或代理商提供免费运输及安装调试，确定其重置全价：

重置全价=购置价（不含税）

另：部分电子设备采用市场法进行评估。

2) 成新率的确定

A、机器设备综合成新率

对机器设备的成新率，参照设备的经济寿命年限，并通过现场勘察设备现状及查阅有关设备运行，修理及设备管理档案资料，对设备各组成部分进行勘察，综合判断该设备其尚可使用年限，在此基础上计算成新率，即：

成新率 = 尚可使用年限 / (实际已使用年限 + 尚可使用年限) × 100%

B、车辆综合成新率

本次评估采用已使用年限和已行驶里程分别计算理论成新率，依据孰低原则确定理论成新率。并结合现场调查车辆的外观、结构是否有损坏，主发动机是否正常，电路是否通畅，制动性能是否可靠，是否达到尾气排放标准等指标确定车辆技术鉴定成新率。最后根据理论成新率和技术鉴定成新率确定综合成新率。

年限法成新率(无强制报废年限) = (经济使用年限 - 已使用年限) / 经济使用年限 × 100%

年限法成新率(有强制报废年限) = (强制报废年限 - 已使用年限) / 强制报废年限 × 100%

里程法成新率 = (引导报废里程 - 已行驶里程) / 引导报废里程 × 100%

成新率 = Min (使用年限成新率, 行驶里程成新率) + A

同时对待估车辆进行必要的勘察鉴定，若勘察鉴定结果与按上述方法确定的成新率相差较大，则进行适当的调整，若两者结果相当，则不



进行调整。

C、电子设备成新率

采用尚可使用年限法或年限法确定其成新率。

成新率=（1-已使用年限÷经济寿命年限）×100%

或成新率=[尚可使用年限÷（已使用年限+尚可使用年限）]×100%

另：直接按二手市场价评估的电子设备，无须计算成新率。

3) 评估值的确定

评估值=重置全价×成新率

(4) 在建工程

经清查核实，在建工程为设备安装工程，评估人员在现场清查时工程进度与付款进度基本一致。本次评估范围内在建工程的估算方法采用成本法。对在建工程，企业按合同规定支付设备款，由于建设工期较短，以核实后的账面值确定评估结果。

(5) 无形资产

1) 技术型无形资产评估

技术型无形资产包括软件著作权、专利、非专利技术（开发支出）等，本次评估，考虑到被评估单位所处行业特性，纳入本次评估范围的技术型无形资产与被评估单位收益之间的对应关系相对清晰可量化，且该等技术型无形资产的价值贡献能够保持一定的延续性，故采用收益法对其进行评估。

①收益模型的介绍：

采用利润分成法较能合理测算被评估单位技术型无形资产的价值，其基本公式为：

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

式中：



- P: 待评估技术型无形资产的评估价值;
R_i: 基准日后第 i 年预期专利权相关收益;
K: 专利权综合分成率;
n: 待评估专利权的未来收益期;
i: 折现期;
r: 折现率。

②收益年限的确定

收益预测年限取决于技术型无形资产经济收益年限,即能为投资者带来超额收益的时间。

基于以上公式得出的无形资产估值包括了合并范围内所有公司的无形资产估值,被评估无形资产与其他必要专利同时作用才能对企业产生超额收益,因此需要对上述提成率进行二次分成,与评估对象贡献相匹配。

2) 外购软件评估

对于外购财务软件,评估人员核对了原始入账凭证,企业的摊销过程,相关软件的购置入账及摊销过程合理。评估人员通过市场询价调查的方法取得相应软件的市场价格,本次评估主要参考目前市场价格确定评估值。

3) 商标

被评估商标,申请注册相对简单,均对企业收入贡献不大,不直接产生收益,故采用成本法评估。依据商标权无形资产形成过程中所需投入的各种成本费用的重置价值确认商标权价值。其基本公式如下

$$P = C_1 + C_2 + C_3$$

式中:

P: 评估值



C1: 设计成本

C2: 注册费用（包括注册代理费）及其他成本（驳回复审费、行政诉讼费和异议费用）

C3: 维护使用成本

4) 开发支出

开发支出为苏州市台群机械有限公司的 L-V65 项目，为 1 项非专利技术，本次评估在无形资产-其他无形资产中的技术型无形资产里统一考虑，开发支出评估为零。

（6）使用权资产

使用权资产为公司的房屋租赁，评估人员查阅了相关的租赁合同、核对明细账与总账、报表余额是否相符，查阅款项金额、发生时间、业务内容等账务记录。在核实无误的基础上，按照基准日尚存在的剩余资产或权益作为评估值。

（7）长期待摊费用

长期待摊费用主要为装修费等。在核对明细账与总账、报表余额是否相符，查阅款项金额、发生时间、业务内容等账务记录。在核实无误的基础上，按照基准日尚存在的剩余资产或权益作为评估值。

（8）递延所得税资产

本次委估的递延所得税资产主要为应收账款坏账准备、应收票据坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备等产生的所得税差异。

评估人员查核对明细账与总账、报表余额是否相符，核对与委估明细表是否相符，查阅款项金额、发生时间、业务内容等账务记录，以证实递延所得税资产的真实性和完整性。在核实无误的基础上，以核查核实后账面值确定为评估值。对递延收益形成的递延所得税资产按照零确认。



(9) 其他非流动资产

其他非流动资产为售后租回设备递延、研发专利申请费等。评估人员在对其他非流动资产核实无误的基础上,借助于历史资料和现在调查了解的情况,具体分析数额,以核实后账面值作为评估值。

3、负债

检验核实各项负债在评估目的实现后的实际债务人、负债额,以评估目的实现后的产权所有者实际需要承担的负债项目及金额确定评估值。

(三) 收益法介绍

1、概述

评估人员在对本次评估的目的、评估对象和评估范围、评估对象的权属性质和价值属性明确的基础上,针对本次评估所服务的经济行为,根据国家有关规定以及《资产评估执业准则—企业价值》,确定按照收益途径、采用现金流折现方法(DCF)估算深圳市创世纪机械有限公司的股东全部权益价值。

现金流折现方法(DCF)是通过将企业未来预期的现金流折算为现值,评估企业价值的一种方法,即通过预测企业未来预期现金流和采用适宜的折现率,将预期现金流折算成现时价值,得到企业的价值。其适用的基本条件是:企业具备持续经营的基础和条件,经营与收益之间存有较稳定的对应关系,并且未来收益和风险能够预测及可量化。使用现金流折现法的关键在于未来预期现金流的预测,以及数据采集和处理的客观性和可靠性等。当对未来预期现金流的预测较为客观公正、折现率的选取较为合理时,其估值结果较能完整地体现企业的价值,易于为市场所接受。

2、基本评估思路



根据本次评估尽职调查情况以及评估对象资产构成和主营业务特点，本次评估的基本思路是以评估对象经审计的公司合并口径财务报表为基础预测其权益资本价值，即首先按照收益途径采用现金流折现方法（DCF），预测评估对象的经营性资产的价值，再加上基准日的其他非经营性或溢余性资产（负债）的价值，来得到评估对象的企业价值，并由企业价值经扣减付息债务价值后，来得出评估对象的股东全部权益价值。

3、评估模型

（1）基本模型

本次评估的基本模型为：

$$E = B - D - M \quad (1)$$

式中：

E：评估对象的股东全部权益（净资产）价值；

B：评估对象的企业价值；

$$B = P + \sum C_i + I \quad (2)$$

P：评估对象的经营性资产价值；

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n} \quad (3)$$

式中：

R_i：评估对象未来第 i 年的预期收益（自由现金流量）；

r：折现率；

n：评估对象的未来经营期；

ΣC_i：评估对象基准日存在的其他非经营性或溢余性资产的价值。

$$\Sigma C_i = C_1 + C_2 \quad (4)$$

式中：

C₁：流动溢余资产（负债）；



C_2 : 非流动溢余资产（负债）；

D : 评估对象的付息债务价值。

I : 基准日未纳入合并报表范围的长期股权投资价值 (5)

M : 评估对象的少数股东权益价值

$$M = \delta \times (B - D) \quad (6)$$

$$\delta = \frac{\Delta}{(\Delta + E_0)} \quad (7)$$

δ : 评估对象基准日少数股东权益比；

Δ : 评估对象基准日账面少数股东权益价值；

E_0 : 评估对象基准日账面股东全部权益价值。

(2) 收益指标

本次评估，使用企业的自由现金流量作为评估对象经营性资产的收益指标，其基本定义为：

$$R = \text{净利润} + \text{折旧摊销} + \text{扣税后付息债务利息} - \text{追加资本} \quad (8)$$

式中：

$$\text{追加资本} = \text{资产更新投资} + \text{营运资金增加额} \quad (9)$$

根据评估对象的经营历史以及未来市场发展等，估算其未来经营期内的自由现金流量。将未来经营期内的自由现金流量进行折现并加和，测算得到企业的经营性资产价值。

(3) 折现率

本次评估采用资本资产加权平均成本模型（WACC）确定折现率 r

$$r = r_d \times w_d + r_e \times w_e \quad (10)$$

式中：

w_d : 评估对象的长期债务比率；

$$w_d = \frac{D}{(E + D)} \quad (11)$$



W_e : 评估对象的权益资本比率;

$$w_e = \frac{E}{(E + D)} \quad (12)$$

r_e : 权益资本成本, 按资本资产定价模型 (CAPM) 确定权益资本成本 r_e ;

$$r_e = r_f + \beta_e \times (r_m - r_f) + \varepsilon \quad (13)$$

式中:

r_f : 无风险报酬率;

r_m : 市场预期报酬率;

ε : 评估对象的特性风险调整系数;

β_e : 评估对象权益资本的预期市场风险系数;

$$\beta_e = \beta_t \times (1 + (1 - t) \times \frac{D}{E}) \quad (14)$$

β_t : 可比公司股票 (资产) 的预期市场平均风险系数;

$$\beta_t = 34\%K + 66\%\beta_x \quad (15)$$

式中:

K : 一定时期股票市场的平均风险值, 通常假设 $K=1$;

β_x : 可比公司股票 (资产) 的历史市场平均风险系数;

$$\beta_x = \frac{Cov(R_x; R_p)}{\sigma_p} \quad (16)$$

式中:

$Cov(R_x, R_p)$: 一定时期内样本股票的收益率和股票市场组合收益率的协方差;

σ_p : 一定时期内股票市场组合收益率的方差;

B_u : 可比公司的预期无杠杆市场风险系数。



$$\beta_u = \frac{\beta_i}{1 + (1-t) \frac{D_i}{E_i}} \quad (17)$$

八、评估程序实施过程 and 情况

整个评估工作分五个阶段进行：

（一）评估准备阶段

1、委托人召集本项目各中介协调会，有关各方就本次评估的目的、评估基准日、评估范围等问题协商一致，并制订出本次资产评估工作计划。

2、配合企业进行资产清查、填报资产评估申报明细表等工作。评估项目组人员对委估资产进行了详细了解，布置资产评估工作，协助企业进行委估资产申报工作，收集资产评估所需文件资料。

（二）现场评估阶段

1、听取委托人及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、对企业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，对发现的问题协同企业做出调整。

3、根据资产评估申报明细表，对固定资产进行了全面核实，对流动资产中的存货取得了企业的自盘表并抽取了部分出入库单。

4、查阅收集委估资产的产权证明文件。

5、根据委估资产的实际状况和特点，确定各类资产的具体评估方法。

6、根据资产评估申报明细表，对主要设备，查阅了技术资料、决算资料和竣工验收资料；对通用设备，主要通过市场调研和查询有关资料，收集价格资料。



7、对企业提供的权属资料进行查验。

8、对评估范围内的资产及负债，在核实的基础上做出初步评估测算。

9、通过对企业现场勘察、参观、以访谈的形式，对被评估企业的经营性资产的现状、规模条件和能力以及历史经营状况、经营收入、成本、期间费用及其构成等的状况进行调查复核。对影响评估作价的主营业务的业务量、业务收入和相关的成本费用等进行了详细调查，查阅了相关的重要合同协议等。在资产核实和尽职调查的基础上，收集相关行业的宏观行业资料以及可比公司的财务资料和市场信息等。

（三）评估汇总阶段

对各类资产评估及负债审核的初步结果进行分析汇总，对评估结果进行必要的调整、修改和完善。

（四）提交报告阶段

在上述工作基础上，起草初步资产评估报告，初步审核后与委托人就评估结果交换意见，在独立分析相关意见后，按评估机构内部资产评估报告审核制度和程序进行修正调整，最后出具正式资产评估报告。

（五）整理归集阶段

对评估程序实施过程中的档案进行整理归集。

九、评估假设

本次评估中，评估人员遵循了以下评估假设：

（一）一般假设

1、交易假设

交易假设是假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。



2、公开市场假设

公开市场假设，是假定在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。公开市场假设以资产在市场上可以公开买卖为基础。

3、资产持续经营假设

资产持续经营假设是指评估时需根据被评估资产按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用，或者在有所改变的基础上使用，相应确定评估方法、参数和依据。

(二) 特殊假设

1、国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化；

2、被评估单位在未来预测期内的所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；

3、本次评估的未来预测是基于现有的市场情况对未来的一个合理的预测，不考虑今后市场会发生目前不可预测的重大变化和波动，如政治动乱、经济危机等影响；

4、本次盈利预测建立在委托人及评估对象管理层对未来的经营规划及落实情况，如企业的实际经营情况与经营规划发生偏差，假设委托人及评估对象管理层采取相应补救措施弥补偏差；

5、被评估单位在未来预测期内的管理层尽职，并继续保持基准日现有的经营管理模式持续经营；

6、被评估单位在未来经营期内的资产规模、构成，主营业务、业务的结构，收入与成本的构成以及销售策略和成本控制等能按照公司规划预测发展；

7、不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境等变化导



致的资产规模、构成以及主营业务、业务结构等状况的变化所带来的损益；

8、本次评估假设委托人及被评估单位提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整；

9、在未来的经营期内，被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

10、本次评估不考虑通货膨胀因素的影响；

11、预测期内企业及其子公司所在地区的社会经济环境无重大变化，即预测期内企业及其子公司的市场占有率不会因法律环境的变化而急剧下降，或因政策干预而大幅萎缩；

12、本次假设国家相关税收政策不发生变化，高新技术企业认证期满后可以继续重新认定，被评估单位一直符合高新技术条件，在未来年度可以享受高新技术企业15%的企业所得税优惠政策；

13、根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的100%加计扣除。本次假设研发费用加计扣除政策不发生变化，被评估单位在未来年度可以持续享受研发费用加计扣除；

14、本次评估假设企业按照基准日现有的经营能力在未来经营期内以合理的价格持续租赁。

当上述条件发生变化时，评估结果一般会失效。

十、评估结论

基于企业管理层对未来发展趋势的判断及经营规划，根据有关法律法规和资产评估准则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，



对深圳市创世纪机械有限公司纳入评估范围的资产实施了清查核实、实地查勘、市场调查和询证、评定估算等评估程序，得出如下结论。

（一）资产基础法评估结论

经实施核实、实地查勘、市场调查和询证、评定估算等评估程序，采用资产基础法对企业股东全部权益价值进行评估。深圳市创世纪机械有限公司在评估基准日 2021 年 12 月 31 日合并报表归属于母公司的股东全部权益账面值为 536,984.16 万元，评估后归属于母公司的股东全部权益价值为 619,516.16 万元，评估增值 82,532.00 万元，增值率 15.37%。

（二）收益法评估结论

经实施核实、实地查勘、市场调查和询证、评定估算等评估程序，采用现金流折现方法（DCF）对企业股东全部权益价值进行评估。深圳市创世纪机械有限公司在评估基准日 2021 年 12 月 31 日的合并报表归属于母公司的股东全部权益账面值为 536,984.16 万元，评估后归属于母公司的股东全部权益价值为 729,900.00 万元（取整），评估增值 192,915.84 万元，增值率 35.93%。

（三）评估结果分析及最终评估结论

1、评估结果的增值原因

被评估企业在行业中技术领先、设备先进，具有技术密集、资金密集、高技能人才密集的特点，评估中结合评估对象行业发展、收入类型、市场需求等因素变化对未来获利能力的影响，其评估结果包含了资源优势、技术优势等无形资产，故导致评估结果增值。

2、评估结果的差异分析

本次评估采用收益法得出的股东全部权益价值为 729,900.00 万元，比资产基础法测算得出的股东全部权益价值 619,516.16 万元，高



110,383.84万元，高17.82%。两种评估方法差异的原因主要是：

(1) 收益法评估是以资产的预期收益为价值标准，反映的是资产的经营能力（获利能力）的大小，这种获利能力通常将受到宏观经济、政府控制以及资产的有效使用等多种条件的影响。

(2) 资产基础法评估是以资产的成本重置为价值标准，反映的是资产投入（购建成本）所耗费的社会必要劳动，这种购建成本通常将随着国民经济的变化而变化。

综上所述，从而造成两种评估方法产生差异。

3、评估结果的选取

深圳市创世纪机械有限公司是一家集智能高端装备的研发、生产、销售、服务于一体的技术企业。创世纪机械旗下拥有 Taikan 台群、Yuken 宇德两大品牌，数控机床产品品种齐全，在行业内具有较高的品牌美誉度。创世纪深耕中高端数控机床领域，核心竞争力不断提高。比亚迪电子、富士康、领益智造、蓝思科技、欧菲光、长盈精密、中国中车、上汽通用、中航工业等多个知名用户成为创世纪的重要客户。创世纪的主要产品在行业内市场占有率领先：钻铣攻牙机国内市场占有率排名第一；玻璃精雕机、立式加工中心等产品市场份额位列国内前三，已基本可以实现进口替代；龙门数控机床、高端数控车床等产品快速发展。当前我国正处于由制造大国向制造强国转型的重要阶段，在新一轮的产业升级中，高端制造业会逐步取代简单制造业，制造业也将从劳动密集型产业逐渐转变为技术密集型产业。随着中国制造业加速转型，精密模具、新能源、航空航天、轨道交通、3D 打印、生物医药等新兴产业迅速崛起，其生产制造过程高度依赖数控机床等智能制造装备，这将成为数控机床行业新的增长点。收益法从评估对象未来盈利能力角度进行考虑，反映的是评估对象各项资产的综合盈利能力，能够从行业竞争力、人力



资源、客户资源等无形资产或资源方面体现对象的价值。

资产基础法仅从企业购建角度反映了企业的价值，无法准确地进行量化企业以上经营优势的价值，收益法评估值中结合评估对象行业发展、收入类型、市场需求等因素变化对未来获利能力的影响，能够更合理反映评估对象的企业价值。

因此，本次评估结果以收益法评估结果作为评估对象股东全部权益价值的最终评估结果，由此得到评估对象归属于母公司的股东全部权益在基准日时点的价值为 729,900.00 万元。

十一、特别事项说明

(一) 租赁情况

创世纪房屋租赁情况如下：

序号	承租方	出租方	位置	面积 (m ²)	租赁期限
1	深圳创世纪机械有限公司	深圳市濠氏实业有限公司	深圳市宝安区沙井街道东环路 508 号 A 座	11,394.00	2011.4.1-2026.3.31
2	深圳创世纪机械有限公司	深圳市银海轮实业有限公司	新桥街道黄埔居委南浦路 153 号框架厂房一楼、二楼、三楼	9,600.00	2021.1.1-2.23.12.31
3	深圳创世纪机械有限公司	深圳市建宏业实业有限公司	宝安区新桥街道黄埔居委会南浦路 153 号框架厂房四楼及接洽室	3,420.00	2021.1.1-2023.12.31
4	深圳创世纪机械有限公司	深圳市建宏业实业有限公司	新桥街道黄埔居委南浦路 153 号园区内新建钢结构厂房一幢	3,100.00	2021.1.1-2023.12.31
5	深圳创世纪机械有限公司	深圳市建宏业实业有限公司	新桥街道黄埔居委南浦路 153 号园区对面空地	-	2021.11.30-2023.12.31
6	深圳市台群电子商务有限公司	深圳市圣德辉科技有限公司	深圳市赛西科技大厦 18 楼 1805 房	-	2021.5.1-2023.4.30
7	浙江创世纪机械有限公司	浙江沈达特种装备科技有限公司	泗安镇工业区一号厂房	-	2021.10.1-2023.9.30
8	深圳市华领智能装备有限公司	深圳市大宏物业管理有限公司	深圳宝安新桥蚝三林坡坑工业区 B2 栋	-	2021.6.1-2022.5.31



本次评估假设企业按照基准日现有的经营能力在未来经营期内以合理的价格持续租赁。

（二）产权瑕疵事项

截至评估基准日，纳入评估范围的房地产未办理权证，企业出具相应事项说明，承诺该部分资产属于其所有，因此造成的纠纷与评估机构无关。评估过程中，企业根据现场测量数据对未办理权证的建筑面积进行申报，对企业申报面积，评估人员进行了核实确认。

（三）未决诉讼及仲裁事项

1、截至 2021 年 12 月 31 日，公司作为原告的全部未决诉讼涉案金额约为 23,893.93 万元，做为被告的全部未决诉讼金额约为 11,642.68 万元。

2、截至 2021 年 12 月 31 日，公司涉案金额在 1,000 万元以上的未决诉讼事项情况如下：

序号	原告	被告	立案时间	基本案情	目前进展
1	北京精雕科技集团有限公司	深圳市创世纪机械有限公司、田献印	2020 年 1 月 2 日	北京精雕科技集团有限公司因其原产品经理离职后入职深圳创世纪，认为深圳创世纪侵害其公司的技术秘密，深圳创世纪的 29 项专利被北京精雕指控侵犯他人商业秘密并被要求赔偿其经济损失人民币 9,200 万元。	一审审理中
2	苏州市台群机械有限公司	苏州迪庆金属科技有限公司、湖北迪星金属科技有限公司、习颜新、藏建	2020 年 12 月 3 日	苏州台群与苏州迪庆金属科技有限公司、湖北迪星金属科技有限公司、习颜新、藏建存在买卖合同，但由于相关原因，被告拖欠苏州台群 1,907.81 万元，苏州台群请求追讨该部分货款。	一审审理中
3	深圳市创世纪机械有限公司	乔锋智能装备股份有限公司、中国平安财产	2020 年 10 月 9 日	深圳创世纪认为由于乔锋公司、平安财险东莞公司的财产保全问题，导致其设备被查封，要求乔锋公司、平安	二审审理中



		保险股份有限 公司东莞分公 司		财险东莞公司赔偿因申请保全错误 导致其设备被查封的租金损失 1,057.17 万元。	
4	深圳市创 世纪机械 有限公司	东莞富杰精密 机械有限公司、 陈本友、向郁	2021 年 1 月 14 日	2017-至 2019 年，富杰公司共与深圳 市创世纪签订三份购销合同，目前与 富杰公司确认尚未支付的 1,288.40 万元是上述三份《机械设备购销合 同》项下的未付货款本金，深圳创世 纪对该批货款进行追讨。	一审审理 中
5	深圳市创 世纪机械 有限公司	深圳市瑞飞科 技有限公司、龙 金凤	2021 年 3 月 8 日	2020 年 4 月 29 日，深圳创世纪和瑞 飞公司签订采购合同及相关附加协 议，瑞飞向深圳创世纪采购 50 条 KN95 半自动流水线，合同总价款 1650 万元，瑞飞已付 100 万元，还 余 1550 万元未支付，深圳创世纪按 约交付 7 条，对方验收完成，余下 43 台对方一直未提货，深圳创世纪 催促对方按约提货未有回复，对此深 圳创世纪向法院提起诉讼，追讨剩余 货款 1,550.00 万元	一审审理 中

对于以上未决诉讼涉及的款项，审计已计提坏账准备，本次评估根据审计后账面值确认。案件尚在审理过程中，未来实际损失金额可能发生变化，将对评估结果造成重大影响，提请报告使用者关注该事项。

（四）抵押担保事项

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市创世纪机械有限公司以及下属公司存在以下对外抵押、质押、担保事项：

1、公司子公司东莞创群精密机械有限公司与东莞农村商业银行股份有限公司沙田支行签订了最高额抵押担保合同，抵押品为土地，抵押物价值为 507,613,397.00，担保的主债权金额为 3.5 亿元，到期日为 2030 年 9 月 29 日。

2、2019 年 3 月 19 日苏州市台群机械有限公司（以下简称“苏州台



群”)与上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行签订了最高额抵押借款,合同编号为ZD8905201900000002,抵押财产为土地使用权,权证编号为苏(2018)苏州市不动产权第7007385号,深圳市创世纪机械有限公司对该借款进行了担保。

3、深圳市创世纪机械有限公司为广东创世纪智能装备集团股份有限公司进行担保,担保金额为588,890,000.00元,担保起始日为2018年9月6日,截至评估基准日,担保尚未履行完毕。

4、深圳市创世纪机械有限公司部分客户采用融资租赁/银行贷款方式购入数控机床设备产品,公司为客户提供担保。2021年半年度,深圳创世纪发生的上述担保金额合计28,733.60万元,截至2021年12月31日,深圳创世纪上述对外担保余额合计19,360.06万元。

本次评估未考虑抵押担保事项对评估值的影响。

(五) 重大期后事项

期后事项是指评估基准日之后出具评估报告之前发生的重大事项。本报告无重大期后事项。本次评估未考虑该期后事项对相关资产及负债的影响。

(六) 其他需要说明的事项

1、截至评估基准日,广东创世纪智能装备集团股份有限公司向深圳市创世纪机械有限公司及其子公司往来借款余额共计259,929.44万元,本次评估按核实后的账面值确认评估值,若广东创世纪智能装备集团股份有限公司无法偿还该借款,将对评估结果造成重大影响,提请报告使用者关注该事项。

2、本报告中所有以万元为金额单位的表格或者文字表述,如存在总计数与各分项数值之和出现尾差,均为四舍五入原因造成,提请报告使用者注意。



3、评估师和评估机构的法律责任是对本报告所述评估目的下的资产价值量做出专业判断，并不涉及到评估师和评估机构对该项评估目的所对应的经济行为做出任何判断。评估工作在很大程度上，依赖于委托人及被评估单位提供的有关资料。因此，评估工作是以委托人及被评估单位提供的有关经济行为文件，有关资产所有权文件、证件及会计凭证，有关法律文件的真实合法为前提。

4、本次评估范围及采用的由被评估单位提供的数据、报表及有关资料，委托人及被评估单位对其提供资料的真实性、完整性负责。

5、评估报告中涉及的有关权属证明文件及相关资料由被评估单位提供，委托人及被评估单位对其真实性、合法性承担法律责任。

6、评估机构获得的被评估企业盈利预测是本评估报告收益法的基础。评估师对被评估企业盈利预测进行了必要的调查、分析、判断，经过与被评估企业管理层及其主要股东多次讨论，被评估企业进一步修正、完善后，评估机构采信了被评估企业盈利预测的相关数据。评估机构对被评估企业盈利预测的利用，不是对被评估企业未来盈利能力的保证。

7、评估过程中，评估人员观察所评估房屋建筑物的外貌，在尽可能的前提下察看了建筑物内部装修情况和使用情况，未进行任何结构和材质测试。

8、评估过程中，评估人员在对设备进行勘察时，因检测手段限制及部分设备正在运行等原因，主要依赖于评估人员的外观观察和被评估单位提供的近期检测资料及向有关操作使用人员的询问情况等判断设备状况。

9、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。

十二、评估报告使用限制说明

(一) 本评估报告只能用于本报告载明的评估目的和用途。同时, 本次评估结论是反映被评估单位在本次评估目的下, 根据公开市场的原则确定的现行公允市价, 没有考虑将来可能承担的抵押、担保事宜, 以及特殊的交易方可能追加付出的价格等对评估价格的影响, 同时, 本报告也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其它不可抗力对资产价格的影响。当前述条件以及评估中遵循的持续经营原则等其它情况发生变化时, 评估结论一般会失效。评估机构不承担由于这些条件的变化而导致评估结果失效的相关法律责任。

(二) 本评估报告成立的前提条件是本次经济行为符合国家法律、法规的有关规定, 并得到有关部门的批准。

(三) 本评估报告只能由评估报告载明的评估报告使用者使用。评估报告的使用权归委托人所有, 未经委托人许可, 本评估机构不会随意向他人公开。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 根据资产评估相关法律法规, 涉及法定评估业务的资产评估报告, 须委托人按照法律法规要求履行资产评估监督管理程序后使用。评估结果使用有效期一年, 即自评估基准日自 2021 年 12 月 31 日起, 至 2022 年 12 月 30 日内使用有效。

十三、评估报告日

评估报告日为二〇二二年六月十六日。



(此页无正文)



资产评估师:



资产评估师:



二〇二二年六月十六日



广东创世纪智能装备集团股份有限公司拟发行股
份购买资产涉及的深圳市创世纪机械有限公司股
东全部权益市场价值评估项目

资 产 评 估 说 明

中联评报字[2022]第 1898 号

中联资产评估集团有限公司

二〇二二年六月十六日



目 录

第一部分	关于评估说明使用范围的声明	1
第二部分	企业关于进行资产评估有关事项的说明	2
第三部分	资产清查核实情况说明	3
第四部分	资产基础法评估说明	12
一、	流动资产评估技术说明	12
二、	其他权益工具投资评估技术说明	24
三、	长期股权投资技术说明	24
四、	固定资产评估技术说明	45
五、	在建工程评估技术说明	63
六、	无形资产评估技术说明	64
七、	使用权资产评估技术说明	81
八、	长期待摊费用评估技术说明	81
九、	递延所得税资产评估技术说明	81
十、	其他非流动资产评估技术说明	82
十一、	负债评估技术说明	82
第五部分	收益法评估技术说明	88
一、	基本假设	88
二、	评估方法	89
三、	资产核实与尽职调查情况说明	94
四、	行业发展前景与经营优劣势分析	99
五、	净现金流量预测	114



六、权益资本价值预测	126
第六部分 评估结论及其分析	131
一、评估结论	131
二、其他事项说明	134
企业关于进行资产评估有关事项的说明	



第一部分 关于评估说明使用范围的声明

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

中联资产评估集团有限公司

二〇二二年六月十六日



第二部分 企业关于进行资产评估有关事项的说明

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



第三部分 资产清查核实情况说明

一、 评估对象与评估范围说明

(一) 评估对象与评估范围内容

本次评估对象是深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益。评估范围是深圳市创世纪机械有限公司在基准日的全部资产及相关负债，深圳市创世纪机械有限公司基准日账面合并口径资产总额 952,206.37 万元，负债 415,391.21 万元，归属于母公司所有者权益为 536,984.16 万元，净资产为 536,815.17 万元。具体包括流动资产 814,784.74 万元，非流动资产 137,421.64 万元；流动负债 357,349.19 万元，非流动负债 58,042.01 万元。

深圳市创世纪机械有限公司基准日账面单体口径资产总额 813,026.69 万元，负债 349,369.92 万元，净资产为 463,656.77 万元。具体包括流动资产 570,893.06 万元，非流动资产 242,133.63 万元；流动负债 324,681.79 万元，非流动负债 24,688.14 万元。

上述资产与负债数据摘自众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的深圳市创世纪机械有限公司审计报告。评估是在被评估单位经过审计后的基础上进行的。

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

本次评估范围中的主要资产为货币资金、应收票据、预付账款、应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等。



应收票据主要为应收货款；应收账款主要为应收机床设备销售款以及设备维修费；预付账款主要为预付原材料款和服务费等；其他应收款主要为应收往来款、押金和个税等；存货主要为原材料、委托加工物资、库存商品、在产品和发出商品五大类；长期股权投资主要为对东莞市创群机械精密有限公司、宜宾市创世纪机械有限公司等 9 家公司的投资；固定资产主要为房屋建筑物、机器设备、车辆、电子设备；其中房屋建筑物主要为商业住房，车辆主要为办公和运输车辆；机器设备主要为机床、行车等生产加工设备；电子设备主要为电脑、空调、办公家具等办公用品；无形资产主要为软件款、非专利技术、专利费以及软件著作权等。

（二）实物资产的分布情况及特点

深圳创世纪机械有限公司纳入评估范围内的实物资产账面值 181,813.04 万元，占评估范围内总资产的 22.36%。主要为存货、房屋建筑物、机器设备、车辆、电子设备和在建工程。这些资产具有以下特点：

1、实物资产主要分布在深圳创世纪机械有限公司厂区及下属公司生产经营场所内。

2、存货

存货主要为原材料、委托加工物资、产成品、在产品、发出商品，其中原材料主要为刀库、轴承、气动主轴等生产用原料；委托加工物资主要为委托外部单位加工的立柱毛坯、主轴和丝杆等物资；产成品主要为高速钻攻加工中心、零件加工中心、玻璃机等产品；自制半成品主要为电源线、各类光机、三菱 M80A 系统等在制半成品；发出商品主要为高速钻攻加工中心、零件加工中心、线轨机加工中心等商品。存货种类较多，库房保管制度较健全。

3、设备类资产

纳入评估范围的设备类资产包括机器设备、车辆及电子设备，其中



车辆主要为比亚迪、奔驰、大众等办公用车；机器设备主要为机床、行车等生产加工设备；电子设备主要为电脑、空调、办公家具等办公用品；经现场勘查，实物设备维护保养较好，设备基本正常使用。

4、房屋及建筑物

纳入评估范围的宝安区宝城 26 区裕安二路与公园路交汇处中州华府 1502 室、1509 室等 10 处人才房，委估房产均未办理房产证，经被评估单位申报并经现场核实，建筑面积合计 759.29 平方米。目前，房屋建筑物现状良好，均处于正常使用状态。

5、在建工程

在建设设备为在建设设备工程，均为尚未验收的设备。

（三）企业申报的账面记录或者未记录的无形资产情况

截至评估基准日，被评估单位申报的评估范围内账面记录的无形资产主要为 76 项外购软件、36 项非专利技术、149 项实用新型专利、22 项外观设计专利、12 项软件著作权。账面未记录的无形资产包括 10 项发明专利、实用新型专利 139 项、外观设计专利 43 项、25 项软件著作权、14 项商标，具体明细如下：

1、专利情况：

深圳市创世纪机械有限公司共拥有 363 项专利，其中发明专利 10 项，实用新型 288 项，外观设计 65 项。其中发明专利清单如下：

序号	专利名称	专利类型	专利号	授权公告日
1	扒料装置及曲面玻璃成型机	发明专利	ZL201610948075.1	2019/02/22
2	一种玻璃精雕机新型夹具	发明专利	ZL201610471469.2	2019/02/01
3	数控机床及其刀库	发明专利	ZL201610704494.0	2019/01/15
4	一种加工中心丝杆润滑密封结构	发明专利	ZL201510853757.X	2018/06/26
5	一种数控机床内恒温湿控制方法和装置	发明专利	ZL201510507002.4	2018/05/22
6	超声波加工装置和数控机床	发明专利	ZL201610137951.2	2018/04/03
7	一种用于夹臂式刀库的 360 度分度装置	发明专利	ZL201410849292.6	2018/01/12



8	一种高速旋转轴承润滑装置及其应用的润滑系统	发明专利	ZL201410655401.0	2018/01/12
9	一种拉簧回复机构和设备	发明专利	ZL201510386914.0	2017/03/29
10	数控机床的刀库控制方法和系统	发明专利	ZL201310740123.4	2016/01/13

2、商标清单:

序号	商标	商标名称	注册号	国际分类	注册公告日期
1		兆群	32283048	07 类-机械设备	2019/06/07
2		台坤	27138783	07 类-机械设备	2018/10/07
3		CREBUILD	27138802	07 类-机械设备	2018/11/14
4		智域	27141937	07 类-机械设备	2018/10/07
5		TCOSMOS	27136865	07 类-机械设备	2018/11/14
6		图形	27145865	07 类-机械设备	2018/12/28
7		C	27145833	07 类-机械设备	2019/01/14
8		创疆	27122432	07 类-机械设备	2018/10/07



9		FINE CREATE	27145822	07类-机械设备	2018/10/07
10		创筑	27141992	07类-机械设备	2018/10/07
11		创雕	27132294	07类-机械设备	2019/01/28
12		图形	25211928	07类-机械设备	2018/10/07
13		创世纪沙迪克	7951347	07类-机械设备	2013/02/07
14		兆群	5010489	07类-机械设备	2008/10/28

3、软件著作权清单

序号	软件全称	登记号	开发完成日期	首次发表日期
1	龙门加工数控机床控制软件 V1.0	2012SR084878	2011/10/24	未发表
2	轮速传感器产品检测线软件 V1.0	2012SR089474	2011/9/23	未发表
3	五轴桥切机数控系统软件 V1.0	2012SR089735	2011/10/5	未发表
4	台群钻工机控制软件 V1.0	2016SR097975	2016/1/18	2016/1/28
5	台群零件机控制软件 V1.0	2016SR097937	2016/1/10	2016/3/10
6	台群高光机控制软件 V1.0	2016SR157990	2016/5/10	2016/5/12
7	台群玻璃机控制软件 V1.25	2016SR157743	2016/5/18	2016/5/18
8	台群模具机系统控制软件 V1.0	2016SR152818	2016/3/8	2016/3/8
9	台群钻攻机自动控制软件 V1.24	2016SR160898	2016/5/8	2016/5/8
10	台群高速攻牙钻工机控制软件 V10.0	2016SR172446	2016/1/28	2016/1/28
11	台群精雕机控制软件 V1.2	2016SR180938	2016/3/10	2016/3/12
12	台群高速钻工机控制软件 V20.0	2016SR181397	2016/5/10	2016/5/12



13	台群高精模具机控制软件 V11.0	2016SR180928	2016/1/21	2016/1/25
14	台群小高光机系统控制软件 V10.116.24	2016SR180948	2015/9/1	2016/5/12
15	台群零件机系统控制软件 V12.0	2016SR182617	2016/1/11	2016/1/11
16	高性能低功率小高光机控制系统 V1.00.14	2016SR245210	2015/9/1	2016/5/12
17	台群玻璃高光机控制软件 V1.0	2016SR256802	2016/1/11	2016/1/11
18	台群雕铣工具机控制软件 V1.0	2016SR257122	2016/8/10	2016/8/12
19	台群中型龙门加工中心控制软件 V1.0	2016SR257143	2016/1/11	2016/1/11
20	台群玻璃加工机床软件[简称: FoxPLC]V1.0	2017SR116081	2017/1/10	2017/1/10
21	台群龙门铣数控机床控制软件 V1.0	2017SR115336	2017/1/11	2017/1/11
22	台群 3D 热弯机控制软件 V1.0	2017SR484544	2017/6/11	2017/6/11
23	台群 3D 扫光机控制软件 V1.0	2017SR529134	2017/6/26	2017/6/26
24	台群新型智能高效钻攻机控制软件 V1.0	2017SR658504	2017/11/20	2017/11/21
25	台群玻璃机主轴高速控制软件 V1.26	2017SR658600	2017/10/18	2017/10/18
26	台群玻璃机三通道高速控制软件 V 1.0	2018SR373771	2018/3/6	2018/3/7
27	台群钻攻机二次开发界面软件 V 1.0	2018SR372481	2018/4/3	2018/4/3
28	台群高性能模具机控制软件 V1.0	2018SR396543	2018/5/10	2018/5/12
29	台群立式加工中心二次开发界面软件	2018SR692390	2018/8/1	2018/8/1
30	台群加工中心通用型界面软件 V3.0	2019SR0514701	2018/5/1	2018/5/1
31	全自动口罩机控制软件 V1.0	2020SR0289370	2020/3/6	2020/3/7
32	台群立式加工中心华中数控 PLC 控制软 件 V1.0	2020SR1511771	2020/5/1	2020/5/1
33	精雕机数控系统软件 V1.0	2021SR0597424	2018/7/29	2018/7/29
34	创世纪精雕机 B-550E 控制软件 V1.0	2021SR1600584	2021/9/3	2021/9/4
35	创世纪精雕机 B-400E 控制软件 V1.04	2021SR1600585	2021/8/26	2021/8/29
36	创世纪精雕机 B-850E 控制软件 V1.00	2021SR1600900	2021/9/8	2021/9/9
37	创世纪精雕机 B-1260 控制软件 V1.00	2021SR1599489	2021/9/7	2021/9/9

此外，深圳市创智激光智能装备有限公司账面未记录的无形资产包括 32 项实用新型专利、8 项外观专利、1 项软件著作权和 2 项商标；东莞市创群精密机械有限公司账面未记录的无形资产包括 21 项实用新型专利、4 项外观专利、6 项软件著作权；苏州市台群机械有限公司账面未记录的无形资产包括 20 项发明专利、79 项实用新型专利、35 项外观专利、7 项软件著作权和 20 项商标；宜宾市创世纪机械有限公司账面未记录的无形资产包括 10 项发明专利、5 项实用新型专利、6 项外观专利、8 项软件著作权；深圳市创世纪自动化科技有限公司账面未记录的无形



资产包括 35 项实用新型专利；无锡市创世纪数控机床设备有限公司账面未记录的无形资产包括 2 项软件著作权。

除上述无形资产外，被评估单位未申报其他账面记录和未记录的无形资产。

（四）企业申报的表外资产的类型、数量

截至评估基准日，除上述无形资产外，被评估单位未申报其他表外资产。

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

本次评估报告中被评估单位基准日各项资产及负债账面值系众华会计师事务所（特殊普通合伙）的审计结果。除此之外，未引用其他机构报告内容。

二、 资产核实情况总体说明

（一）资产核实人员组织、实施时间和过程

评估人员在进入现场清查前，制定现场清查实施计划，按资产分布特点，分成流动资产、设备、房产、存货和其他资产小组。清查工作结束后，各小组对清查核实及现场勘察情况进行工作总结。清查核实的主要步骤如下：

首先，辅导企业进行资产的清查、申报评估的资产明细，并收集整理评估资料。评估人员开展前期布置工作，评估师对企业资产评估配合工作要求进行了详细讲解，包括资产评估的基本概念、资产评估的任务、本次资产评估的计划安排、需委托人和被评估单位提供的资料清单、企业资产清查核实工作的要求、评估明细表和资产调查表的填报说明等。在此基础上，填报“评估申报明细表”和“资产调查表”，收集并整理



委估资产的产权权属资料和反映资产性能、技术状态、经济技术指标等情况的资料。

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

再次，核实评估资料，尤其是资产权属资料。在核实“表”、“实”相符的基础上，对企业提供的产权资料进行了核查。核查中，重点查验了产权权属资料中所载明的所有人以及其他事项，对产权权属资料中所载明的所有人与资产委托人和相关当事人不符以及缺乏产权权属资料的情况，给予高度关注，进一步通过询问的方式，了解产权权属，并要求委托人和相关当事人出具了“说明”和“承诺函”。

在尽职调查和资产清查过程中，本次评估对价值量大、主要的存货采用了抽查核实的方法，依据其执行有效的存货内控制度，结合抽查情况得出了存货的基准日账面数量及计价可靠。

在尽职调查和资产清查过程中，评估人员对设备进行了清查核实，其主要生产设施基本能够正常生产工作。评估人员受到专业及技术条件限制未对设备进行检测，且企业出于技术保密等原因，未提供主要安装、调试合同或检测等数据，故不作出技术方面的判断。

（二）影响资产核实的事项及处理方法

截至评估基准日，纳入评估范围的房地产未办理权证，企业出具相应事项说明，承诺该部分资产属于其所有，因此造成的纠纷与评估机构无关。评估过程中，企业根据现场测量数据对未办理权证的建筑面积进行申报，对企业申报面积，评估人员进行了核实确认。

（三）资产清查核实结论

经过资产核实，除上述账外无形资产外，至评估基准日，评估人员



在资产核实所知范围内，核实情况表明：

1、非实物资产，评估申报明细表和账面记录一致，申报明细表与实际情况吻合。

2、实物资产的清查情况与申报明细一一核对，对清查核实明细项目已与企业财务人员进行了沟通。



第四部分 资产基础法评估说明

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

一、流动资产评估技术说明

（一）评估范围

纳入评估的流动资产包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、预付账款、应收账款、应收利息、其他应收款、存货和其他流动资产。

（二）评估程序

- 1、根据企业填报的流动资产评估申报表，与企业财务报表进行核对，明确需进行评估的流动资产的具体内容。
- 2、根据企业填报的流动资产评估申报表，到现场进行账务核对、原始凭证的查验，对实物类流动资产进行盘点、对资产状况进行调查核实。
- 3、收集整理相关文件、资料并取得资产现行价格资料。
- 4、在账务核对清晰、情况了解清楚并已收集到评估所需的资料的基础上分别评定估算。

（三）评估方法

1、流动资产评估方法



采用重置成本法评估，主要是：对货币资金及流通性强的资产，按经核实后的账面价值确定评估值；对应收、预付类债权资产，以核对无误账面值为基础，根据实际收回的可能性确定评估值；对应收利息，在核实相关利息计算方式的基础上，以核实后账面值确认为评估值；对存货，在核实评估基准日实际库存数量的基础上，以实际库存量乘以实际成本或可变现价格得出评估值；对其他流动资产，按经核实后的账面价值确定评估值。

2、各项流动资产的评估

(1) 货币资金

货币资金账面值 897,163,225.99 元，其中现金 728.00 元，银行存款 579,587,092.90 元，其他货币资金 317,575,405.09 元。

1) 库存现金

库存现金存放于公司财务部。评估人员对现金进行全面的实地盘点，根据盘点金额情况和基准日期至盘点日期的账务记录情况倒推评估基准日的金额，全部与账面记录的金额相符，以盘点核实后账面值确定评估值。库存现金评估值为 728.00 元。

2) 银行存款

对银行存款人民币和外币账户进行了函证复核，以证明银行存款的真实存在，同时检查有无未入账的银行款项，检查“银行存款余额调节表”中未达账的真实性，以及评估基准日后的进账情况。在核实无误的情况下，以核实后的基准日外币存款账户金额乘以外汇汇率确认评估值，外汇汇率选取 2021 年 12 月 31 日中国外汇交易中心公布的相应外



币结算价汇率；人民币存款账户以核实后账面值确定评估值。

银行存款评估值 579,587,092.90 元。

3) 其他货币资金

其他货币资金主要为保证金。对保证金账户进行了函证复核，以证明保证金的真实存在，同时检查有无未入账的款项，检查未达账的真实性，以及评估基准日后的进账情况。其他货币资金以核实后账面值确定评估值。

其他货币资金评估值 317,575,405.09 元。

(2) 交易性金融资产

交易性金融资产-银行理财账面值 20,000,000.00 元。主要为企业购买兴业银行深圳分行营业部的理财产品，评估人员核对了账簿记录、查阅了客户交易记录及相关资料，核实交易事项的真实性、业务内容和金额等，核实结果账、表、单金额相符，由于该理财产品为到期结算收益，浮动利率，无法准确计算截至基准日的收益，所以本次评估以核实后账面值确认评估值。

交易性金融资产-银行理财评估值 20,000,000.00 元。

(3) 应收票据

应收票据账面余额 508,719,782.25 元，截至评估基准日已计提坏账准备 37,431,608.11 元，账面净额为 471,288,174.14 元。核算内容主要为银行承兑汇票，商业票据等。核查时，核对明细账与总账、报表余额是否相符，核对与委估明细表是否相符，查阅核对票据票面金额、发生时间、业务内容及票面利率等与账务记录的一致性，以证实应收票据的真



实性、完整性，核实结果账、表、单金额相符。经核实，应收票据记载真实，金额准确，无未计利息。

对银行承兑汇票，评估风险坏账损失的可能性为 0%；对商业票据，对发生时间 1 年以内的发生评估风险坏账损失的可能性在 5.06%，发生时间 1 到 2 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 21.39%，关联方的票据评估风险坏账损失的可能性为 0%。计算过程详见下表。

应收票据-商业票据评估风险损失计算表

商业票据账龄	金额	比例	评估风险损失
1 年以内	119,923,050.67	5.06%	6,068,106.36
1-2 年	146,626,936.63	21.39%	31,363,501.75
个别认定-关联方	31,941,604.75	0.00%	0.00
合计	298,491,592.05		37,431,608.11

按以上标准，确定评估风险损失为 37,431,608.11 元。以应收票据合计减去评估风险损失后的金额确定评估值。坏账准备按评估有关规定评估为零。

应收票据评估值 471,288,174.14 元。

(4) 应收账款

应收账款账面余额为 1,367,930,922.08 元，截至评估基准日已计提坏账准备 143,532,049.60 元，账面净额为 1,224,398,872.48 元，为应收机床设备款和维修费等。

评估人员核对了账簿记录、抽查了部分原始凭证等相关资料，核实交易事项的真实性、账龄、业务内容和金额等，并进行了函证，核实结果账、表、单金额相符。

评估人员在对应收账款核实无误的基础上，借助于历史资料和现在调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠



款人资金、信用、经营管理现状等。应收账款采用个别认定和账龄分析的方法确定评估风险损失进行评估。

对关联方往来，评估风险坏账损失的可能性为 0%；对有确凿证据表明款项不能收回，评估风险损失为 100%。

对发生时间 1 年以内的发生评估风险坏账损失的可能性在 5.06%；发生时间 1 到 2 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 21.39%；发生时间 2 到 3 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 46.59%；发生时间 3 到 4 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 64.99%；发生时间 4 到 5 年的发生评估风险坏账损失的可能性在 84.28%；发生时间在 5 年以上评估风险损失为 100.00%。计算过程详见下表。

应收账款评估风险损失计算表

账龄	金额	比例	评估风险损失
1 年以内	679,824,867.22	5.06%	34,399,138.28
1-2 年	32,306,956.08	21.39%	6,910,457.91
2-3 年	46,320,249.50	46.59%	21,580,604.24
3-4 年	7,095,330.12	64.99%	4,611,255.04
4-5 年	4,171,581.38	84.28%	3,515,808.79
5 年以上	2,810,216.00	100.00%	2,810,216.00
个别认定 1--关联方	525,697,152.44	0.00%	0.00
个别认定 2	69,704,569.34	100.00%	69,704,569.34
合计	1,367,930,922.08		143,532,049.60

按以上标准，确定评估风险损失为 143,532,049.60 元。以应收账款合计减去评估风险损失后的金额确定评估值。坏账准备按评估有关规定评估为零。

应收账款评估值 1,224,398,872.48 元。

(5) 预付账款

预付账款账面价值 118,833,112.56 元，主要为预付的原材料款和服



务费等。评估人员核对了账簿记录、抽查了部分原始凭证等相关资料，核实交易事项的真实性、账龄、业务内容和金额等，并进行了函证，核实结果账、表、单金额相符。以核实后账面值作为评估值。

预付账款评估值 118,833,112.56 元。

(6) 应收利息

应收利息账面值 70,579,299.61 元，为应收广东创世纪智能装备股份有限公司的借款利息，评估人员查阅了相关合同，了解了利息计算方式，应收利息计算方式准确，以核实后账面值确认为评估值。

应收利息评估值 70,579,299.61 元。

(7) 其他应收款

其他应收款账面价值 1,133,791,183.70 元，已计提坏账准备 9,317,476.75 元，其他应收款账面净额为 1,124,473,706.95 元。主要为应收往来款、押金和个税等。

评估人员核对了账簿记录、抽查了部分原始凭证等相关资料，核实交易事项的真实性、账龄、业务内容和金额等，并进行了函证，核实结果账、表、单金额相符。

评估人员在对其他应收款核实无误的基础上，借助于历史资料和现在调查了解的情况，具体分析数额、欠款时间和原因、款项回收情况、欠款人资金、信用、经营管理现状等。其他应收款采用个别认定和账龄分析的方法确定评估风险损失进行评估。

对关联方往来，评估风险坏账损失的可能性为 0%；对有确凿证据表明款项不能收回，评估风险损失为 100%。



对发生时间 1 年以内的发生评估风险坏账损失的可能性在 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 50%；发生时间在 3 年以上评估风险损失为 100%。计算过程详见下表。

其他应收款评估风险损失计算表

项目	金额（元）	评估风险损失率	评估风险损失额
1 年以内	7,301,638.17	5%	365,081.91
1-2 年	68,600.00	10%	6,860.00
2-3 年	2,600.00	50%	1,300.00
3 年以上	2,795,452.20	100%	2,795,452.20
个别认定	1,123,622,893.33		6,148,782.64
合计	1,133,791,183.70		9,317,476.75

按以上标准，确定评估风险损失为 9,317,476.75 元，以其他应收款合计减去评估风险损失后的金额确定评估值。坏账准备按评估有关规定评估为零。

其他应收款评估值为 1,124,473,706.95 元。

（8）存货

存货账面余额为 1,807,403,054.91 元，包括原材料、委托加工物资、产成品、在产品、发出商品，已计提存货跌价准备 47,123,700.06 元，存货账面净额为 1,760,279,354.85 元。评估人员对存货内控制度进行测试，抽查大额发生额及原始凭证，主要客户的购、销合同，收、发货记录，生产日报表，验证账面价值构成、成本核算方法的真实、完整性；查验存货收发、结转的跨期事项，确定所有权为其所有；了解存货收、发和保管核算制度，对存货实施抽查盘点；查验存货有无残次、毁损、积压和报废等情况。收集存货市场参考价格及产品销售价格资料以其作为取价参考依据，结合市场询价资料综合分析确定评估值。数量以评估基准



日实际数量为准。存货的具体评估方法及过程如下：

1) 原材料

原材料账面值 59,492,092.23 元，由购买价和合理费用构成。由于原材料耗用量大、周转速度较快，账面值接近基准日市价，故按账面确定评估值。

原材料评估值 59,492,092.23 元。

2) 委托加工物资

委托加工物资账面值为 1,537,673.73 元，主要委托东莞市正一轴承机械有限公司等公司加工的材料。评估人员通过对委托加工物资基准日库存情况的调查了解，结合所掌握的各种价格信息资料，对于委托加工物资以经核实后的账面值确认评估值。

委托加工物资评估值为 1,537,673.73 元。

3) 产成品

产成品账面值 322,987,803.13 元，核实内容主要为高速钻攻加工中心、零件加工中心、玻璃机等产品。

对于可销售的产品，其主要采用如下方法：

评估人员依据调查情况和企业提供的资料分析，对于产成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。

评估价值=实际数量×不含税售价×(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.不含税售价：不含税售价是按照评估基准日前后的市场价格确定



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与销售收入的比例；

c.销售费用率是按各项销售费用与销售收入的比例平均计算；

d.营业利润率按剔除非经营损益的营业利润÷营业收入；

剔除非经营损益的营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用；

e.所得税率按企业现实执行的税率；

f.r为一定的率，由于产成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%。

产成品评估值348,220,101.42元，评估增值25,232,298.29元，增值率7.81%。产成品评估增值的主要原因是所售产品市场行情较好，产成品评估值中考虑了部分利润所致。

案例：T-500H/高速钻攻加工中心（产成品评估明细表序号1）

T-500H/高速钻攻加工中心，评估时以该产品的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。

计算公式：

评估价值=实际数量×出厂单价×（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）

根据被评估单位近期销售资料测算，评估基准日T-500H/高速钻攻



加工中心平均销售单价为 150,442.48 元/台（不含税），根据本次审计财务报表，评估基准日销售税金及附加费率 0.23%，销售费用率 3.43%，营业利润率为 8.20%，所得税率 15.00%，将以上参数代入公式，得

$$\begin{aligned} \text{评估单价} &= 150,442.48 \times [1 - 0.23\% - 3.43\% - 8.20\% \times 15\% \\ &\quad - 8.20\% \times (1 - 15\%) \times 50\%] \\ &= 137,842.92 \text{ (元)} \end{aligned}$$

即该产品评估基准日评估单价 137,842.92/台。基准日实际库存数量 10.00 台，

$$\text{评估值} = 10.00 \times 137,842.92 = 1,378,429.20 \text{ (元)}$$

4) 在产品

在产品账面价值为 7,913,199.27 元，主要为电源线、各类光机、三菱 M80A 系统等。

在产品按实际成本记账，其成本组成内容为生产领用的材料、制造费用、辅助材料和人工费用等。

清查时，评估人员查阅了相关账簿记录和原始凭单，以确认在产品的真实存在及所有权归属。再次，对在产品采取核实采购发票、入库单、出库单、材料及成本核算账簿等账务记录，来判断在产品的真实性和核算的准确性。

对于正常流转的在产品，由于生产周期较短，成本升降变化不大，成本结转及时完整，故按核实后的账面值确认评估值。

在产品评估值为 7,913,199.27 元。

5) 发出商品



发出商品账面值 1,415,472,286.55 元，主要为高速钻攻加工中心、零件加工中心、线轨机加工中心等。

对于可销售的产品，其主要采用如下方法：

评估人员依据调查情况和企业提供的资料分析，对于发出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。

评估价值=实际数量×不含税售价×(1-产品销售税金及附加费率-营业利润率×所得税率-营业利润率×(1-所得税率)×r)

a.不含税售价：不含税售价是按照评估基准日前后的市场价格确定的；

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缴纳的城市建设税与教育附加与销售收入的比列；

c.营业利润率按剔除非经营损益的营业利润÷营业收入；

剔除非经营损益的营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用；

d.所得税率按企业现实执行的税率；

e.r 为一定的率，由于发出商品已销售，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 r 为 30%。

案例：2C 玻璃机（发出商品评估明细表序号 1）

2C 玻璃机，评估时以该产品的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。

计算公式：



评估价值=实际数量×出厂单价×(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)

根据被评估单位近期销售资料测算,评估基准日 2C 玻璃机平均销售单价为 136,206.90 元/台(不含税),根据本次审计财务报表,评估基准日销售税金及附加费率 0.23%,销售费用率 3.43%,营业利润率为 8.20%,所得税率 15.00%,将以上参数代入公式,得

$$\begin{aligned} \text{评估单价} &= 136,206.90 \times [1 - 0.23\% - 3.43\% - 8.20\% \times 15\% \\ &\quad - 8.20\% \times (1 - 15\%) \times 30\%] \\ &= 126,698.30 \text{ (元)} \end{aligned}$$

即该产品评估基准日评估单价 126,698.30/台。基准日实际库存数量 8.00 台,

$$\text{评估值} = 8.00 \times 126,698.30 = 1,013,586.40 \text{ (元)}$$

发出商品评估值 1,436,103,648.57 元,评估增值 20,631,362.02 元,增值率 1.46%。发出商品评估增值的原因是产品市场行情较好,发出商品评估值中考虑了部分利润所致。

6) 存货的评估值

存货合计评估值 1,853,266,715.22 元,较账面值 1,760,279,354.85 元,增值 92,987,360.37 元,增值率 5.28%,增值主要原因是由于产品市场行情较好,产成品及发出商品评估值中考虑了部分利润所致。

(9) 其他流动资产

其他流动资产账面值 21,914,882.52 元,主要为增值税进项留抵。评估人员在对其他流动资产核实无误的基础上,借助于历史资料和现在调



查了解的情况，具体分析数额，以核实后账面值作为评估值。

其他流动资产评估值 21,914,882.52 元。

二、其他权益工具投资评估技术说明

其他权益工具投资核算的企业购入的 1 项股权投资，账面价值为 250,000.00 元，被投资企业明细如下：

序号	被投资单位名称	投资日期	持有数量	成本	账面价值
1	深圳市智杰机械设备有限责任公司	2020/12	5%	250,000.00	250,000.00

评估人员首先对股权投资形成的原因、账面值和实际状况进行了取证核实，并查阅了投资协议、股东会决议、章程、审计报告和有关会计记录等，以确定股权投资的真实性和完整性，并在此基础上对被投资单位进行评估。由于持股比例较小，且投资时间较短，本次评估按账面值保留。

其他权益工具投资的评估值 250,000.00 元。

三、长期股权投资技术说明

(一) 评估范围

长期股权投资共 9 项，为 6 家全资子公司和 3 家参股公司。截至评估基准日账面原值为 2,169,617,175.44 元，未计提坏账准备，账面净额为 2,169,617,175.44 元。具体情况如下：

长期股权投资明细表

单位：元

序号	被投资单位名称	投资日期	协议投资期限	持股比例%	投资成本	账面
1	深圳市创智激光智能装备有限公司	2015/07	长期	51	5,100,000.00	5,100,000.00
2	东莞市创群精密机械有限公司	2015/07	长期	100	1,323,000,000.00	1,323,000,000.00



3	深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司	2015/09	长期	23	1,308,836.69	1,308,836.69
4	宜宾市创世纪机械有限公司	2019/08	长期	100	310,000,000.00	310,000,000.00
5	深圳市创世纪自动化科技有限公司	2020/03	长期	100	250,050,000.00	250,050,000.00
6	广东中创智能制造系统有限公司	2020/06	长期	19	1,167,688.75	1,167,688.75
7	无锡市创世纪数控机床设备有限公司	2021/04	长期	100	50,000,000.00	50,000,000.00
8	香港台群机械设备有限公司	2021/06	长期	100	78,990,650.00	78,990,650.00
9	浙江创世纪机械有限公司	2021/07	长期	100	150,000,000.00	150,000,000.00
合计						2,169,617,175.44

(二) 被投资单位简介

1、宜宾市创世纪机械有限公司

公司名称：宜宾市创世纪机械有限公司

公司地址：宜宾市临港经开区产业大道6号台群智能机械产业园

法定代表人：蔡万峰

注册资本：20,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

统一社会信用代码：91511500MA67YUKC73

(1) 公司简介

宜宾市创世纪机械有限公司成立于2019年8月7日，注册资本为5,000.00万元人民币，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	5,000.00	100.00
合计			5,000.00	100.00

期间经过一系列的增资，截至评估基准日2021年12月31日，宜宾市创世纪机械有限公司注册资本为20,000.00万元，实收资本20,000.00万元。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 （万元）	认缴比例 （%）	实收资本 （万元）	实缴比例 （%）
----	---------	---------------	-------------	--------------	-------------



1	深圳市创世纪机械有限公司	20,000.00	100.00	20,000.00	100.00
合计		20,000.00	100.00	20,000.00	100.00

(2) 经营范围

一般项目：金属加工机械制造；机械设备租赁；机械设备销售；五金产品批发；机械设备研发；电子产品销售；工业机器人制造；数控机床制造；机床功能部件及附件制造；智能机器人的研发；国内贸易代理；光电子器件制造；其他电子器件制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备批发；物业管理；非居住房地产租赁（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）。许可项目：货物进出口；技术进出口（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）。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，宜宾市创世纪机械有限公司基准日账面资产总额 160,353.10 万元，负债 52,088.73 万元，净资产 108,264.37 万元。2021 年实现营业收入 138,378.96 万元，净利润 42,566.70 万元。公司近两年及基准日报表资产、财务状况如下表：

公司报表资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总资产	16,234.65	121,618.64	160,353.10
负债	8,726.82	56,787.93	52,088.73
净资产	7,507.83	64,830.72	108,264.37
	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	5,893.94	98,623.95	138,378.96
利润总额	5,868.09	33,635.28	49,303.63
净利润	5,587.83	28,242.89	42,566.70



项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

2、无锡市创世纪数控机床设备有限公司

公司名称：无锡市创世纪数控机床设备有限公司

公司地址：无锡惠山经济开发区堰新路 578 号-3

法定代表人：夏继平

注册资本：5,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

统一社会信用代码：91320206MA25L9653R

（1）公司简介

无锡市创世纪数控机床设备有限公司成立于 2021 年 4 月 2 日，注册资本为 5,000.00 万元人民币，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	5,000.00	100.00
合计		5,000.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，无锡市创世纪数控机床设备有限公司注册资本为 5,000.00 万元，实收资本 5,000.00 万元。成立时的股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	5,000.00	100.00	5,000.00	100.00
合计		5,000.00	100.00	5,000.00	100.00

（2）经营范围

一般项目：通用设备制造（不含特种设备制造）；机械设备研发；



机械设备销售（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）资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，无锡市创世纪数控机床设备有限公司基准日账面资产总额 67,098.37 万元，负债 60,334.96 万元，净资产 6,763.40 万元。2021 年实现营业收入 44,363.56 万元，净利润 1,763.40 万元。公司近两年及基准日报表资产、财务状况如下表：

公司报表资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2021 年 12 月 31 日
总资产	67,098.37
负债	60,334.96
净资产	6,763.40
	2021 年度
营业收入	44,363.56
利润总额	2,357.41
净利润	1,763.40
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3、深圳市创世纪自动化科技有限公司

公司名称：深圳市创世纪自动化科技有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路 152 号 2 栋整套

法定代表人：周蓝军

注册资本：10,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（法人独资）

统一社会信用代码：91440300MA5G3EM05W

（1）公司简介

深圳市创世纪自动化科技有限公司成立于 2020 年 3 月 17 日，注册资本为 2,000.00 万元，由深圳市创世纪机械有限公司投资设立，成



立时的股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	认缴出资比例(%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	2,000.00	100.00
合计		2,000.00	100.00

期间经过一系列的增资,截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日,深圳市创世纪自动化科技有限公司注册资本为 10,000.00 万元人民币,实收资本 8,005.00 万元人民币,公司的股权结构如下:

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万元)	认缴比例(%)	实缴出资额(万元)	实缴比例(%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	10,000.00	100.00	8,005.00	80.05
合计		10,000.00	100.00	8,005.00	80.05

(2) 经营范围

一般经营项目是:从事自动化设备、电子设备、计算机软件技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务;机械设备销售、租赁;工业自动化设备、机电设备及配件、电器设备及配件、仪器仪表、工业自动化装配线、自动化输送设备、自动化测试设备、电子设备(以上除特种设备)的研发及销售、租赁;机械零部件、机电设备的销售,计算机软件的销售,全自动口罩机的销售;自有房屋租赁、物业管理。(法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外),许可经营项目是:机械零部件、机电设备生产、全自动口罩机生产、口罩的生产及销售。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日,公司资产总额为 25,029.03 万元,负债 105.12 万元,净资产为 24,923.91 万元。2021 年实现营业收入



167.26 万元，净利润-71.10 万元。公司近两年及基准日资产、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	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总资产	25,138.24	25,029.03
负债	143.22	105.12
净资产	24,995.01	24,923.91
	2020 年度	2021 年度
营业收入	29.18	167.26
利润总额	-10.04	-72.15
净利润	-9.99	-71.10
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

4、东莞市创群机械精密有限公司

公司名称：东莞市创群机械精密有限公司

公司地址：广东省东莞市沙田镇港前路 26 号

法定代表人：蔡万峰

注册资本：30,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（法人独资）

统一社会信用代码：914419003454758106

（1）公司简介

东莞市创群机械精密有限公司成立于 2015 年 7 月 8 日，注册资本为 3,000.00 万元，由深圳市创世纪机械有限公司出资设立，占注册资本的 100%。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	3,000.00	100.00
	合计	3,000.00	100.00



期间经过一系列的增资，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，东莞市创群机械精密有限公司注册资本为 30,000.00 万元人民币，实收资本 30,000.00 万元人民币，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
合计		30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

(2) 经营范围

生产、销售、加工、租赁、设计、维修：机械设备、机械人与自动化设备、机械电子设备、工业机器人及数控机床、光电技术设备及配件、五金制品（不含电镀）、机械零部件、机电设备；货物进出口、技术进出口；计算机软件的开发及销售；非居住房地产租赁；物业管理。（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）

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 295,090.13 万元，负债 155,948.77 万元，净资产为 139,141.36 万元。2021 年实现营业收入 11,003.96 万元，净利润 4,852.35 万元。公司近两年及基准日资产、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	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总资产	39,380.61	164,973.05	295,090.13
负债	6,842.16	30,752.06	155,948.77
净资产	32,538.46	134,220.99	139,141.36
	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	2,090.41	6,907.05	11,003.96



利润总额	-868.72	1,918.17	5,512.51
净利润	-806.54	1,682.53	4,852.35
审计机构	众华会计师事务所（特 殊普通合伙）	众华会计师事务所（特 殊普通合伙）	众华会计师事务所（特 殊普通合伙）

5、深圳市创智激光智能装备有限公司

公司名称：深圳市创智激光智能装备有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路 144 号整套、146 号

法定代表人：罗唐

注册资本：5,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司

统一社会信用代码：9144030034279180XB

（1）公司简介

深圳市创智激光智能装备有限公司（原名为深圳市创智自动化有限公司）成立于 2015 年 6 月 15 日，注册资本为 5,000.00 万元，由深圳市创世纪机械有限公司与厦门万福莱精密机械有限公司共同出资设立。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	4,000.00	80.00
2	厦门万福莱精密机械有限公司	1,000.00	20.00
合计		5,000.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市创智激光智能装备有限公司注册资本为 5,000 万元人民币，实收资本 1,000 万元人民币，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	2,550.00	51.00	510.00	20.00
2	东莞市盛鹏股权投资合伙企业（有限	2,450.00	49.00	490.00	20.00



	合伙)				
	合计	5,000.00	100.00	1,000.00	20.00

(2) 经营范围

一般经营项目是：加工中心整厂自动化设备装备研发、销售；机器人主体研发、销售；激光雕刻机、激光焊接机、激光切割机、激光器及相关元件（不含限制项目）的研发、销售和租赁；计算机软件的开发及销售；国内贸易，货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须批准的项目除外），许可经营项目是：激光雕刻机、激光焊接机、激光切割机、激光器及相关元件（不含限制项目）的生产。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 711.44 万元，负债 2,232.89 万元，净资产为 -1,521.45 万元。2021 年实现营业收入 970.91 万元，净利润 -330.50 万元。公司近两年及基准日资产、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	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总资产	2,674.78	1,484.72	711.44
负债	3,253.05	2,675.67	2,232.89
净资产	-578.28	-1,190.95	-1,521.45
	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	2,294.40	2,076.72	970.91
利润总额	-954.89	-613.06	-327.17
净利润	-953.78	-612.68	-330.50
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

6、香港台群机械设备有限公司

公司名称：香港台群机械设备有限公司

公司地址：香港九龙新浦龙大有街 3 号万迪广场广场 19H



登记证号码：72829494-000-03-21-5

(1) 公司简介

香港台群机械设备有限公司成立于2021年3月26日，注册资本为3,000.00万美元，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

：序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万美元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	3,000.00	100.00
合计			3,000.00	100.00

截至评估基准日2021年12月31日，香港台群机械设备有限公司注册资本为3,000万美元，公司的股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万美元)	认缴比例（%）	实缴出资额(万元)	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	3,000.0000	100.00	7,899.0650	41.30
合计		3,000.0000	100.00	7,899.0650	41.30

(2) 经营范围

钻铣加工中心机、玻璃机、模具加工中心机、零件加工中心机、雕铣机、数控车床、数控龙门等高端设备机床国际贸易业务。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日2021年12月31日，公司资产总额为7,907.98万元，负债为0.00万元，净资产为7,907.98万元。2021年未实现营业收入，净利润-4.74万元。公司近两年及基准日资产、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	2021年12月31日
总资产	7,907.98
负债	-



净资产	7,907.98
	2021 年
营业收入	-
利润总额	-4.74
净利润	-4.74
审计机构	众华会计师事务所(特殊普通合伙)

7、深圳市创世纪医疗器械有限公司

公司名称：深圳市创世纪医疗器械有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路 152 号 3 栋整套

法定代表人：蔡万峰

注册资本：1,000.00 万人民币

企业类型：有限责任公司（法人独资）

统一社会信用代码：91440300MA5G3RXR17

（1）公司简介

深圳市创世纪医疗器械有限公司成立于 2020 年 3 月 24 日，注册资本为 1000.00 万元，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万美元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	1,000.00	100.00
合计			1,000.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市创世纪医疗器械有限公司注册资本为 1,000.00 万人民币，未实缴。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 （万元）	认缴比例 （%）	实缴出资额 （万元）	实缴比例 （%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	1,000.00	100.00	-	-
合计		1,000.00	100.00	-	-

（2）经营范围

一般经营项目是：一类医疗器械、二类医疗器械、劳动保护用品的



销售；化妆品及日用品的销售；医疗器械技术开发、技术咨询；医疗用品的销售；货物及技术进出口。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外），许可经营项目是：一类医疗器械、二类医疗器械、劳动保护用品的生产；化妆品及日用品生产。

（3）资产、财务及经营状况

截至评估基准日，未实际经营，未编制报表。

8、浙江创世纪机械有限公司

公司名称：浙江创世纪机械有限公司

公司地址：浙江省湖州市长兴县泗安镇工业区

法定代表人：夏继平

注册资本：20,000.00 万人民币

企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

统一社会信用代码：91330522MA2JKCJJ6W

（1）公司简介

浙江创世纪机械有限公司成立于 2021 年 7 月 15 日，注册资本为 20,000.00 万元，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	20,000.00	100.00
合计			20,000.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，浙江创世纪机械有限公司注册资本为 20,000.00 万元，实收资本 15,000.00 万元。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
----	---------	-----------	---------	-----------	---------



1	深圳市创世纪机械有限公司	20,000.00	100.00	15,000.00	75.00
合计		20,000.00	100.00	15,000.00	75.00

(2) 经营范围

一般项目：专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；通用设备制造（不含特种设备制造）；机械设备销售；机械设备租赁；机械设备研发；工业机器人制造；工业机器人销售；工业机器人安装、维修；电子、机械设备维护（不含特种设备）；电子（气）物理设备及其他电子设备制造；数控机床制造；数控机床销售；通用设备修理；五金产品制造；五金产品批发；五金产品研发；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；通用零部件制造；电机制造；软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发(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)。许可项目：货物进出口；技术进出口（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）。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 33,017.59 万元，负债 17,965.48 万元，净资产为 15,052.11 万元。2021 年实现营业收入 4,842.16 万元，净利润 52.11 万元。公司近两年及基准日资产、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	2021 年 12 月 31 日
总资产	33,017.59
负债	17,965.48
净资产	15,052.11
	2021 年度
营业收入	4,842.16
利润总额	68.55
净利润	52.11



审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
------	------------------

9、深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司

公司名称：深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司

公司地址：深圳市龙华区大浪街道浪口社区华荣路德泰科技工业园
3号厂房第一、二、三层

法定代表人：周野

注册资本：1,190.4763 万人民币

企业类型：有限责任公司

统一社会信用代码：9144030031195336XD

（1）公司简介

深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司成立于 2014 年 8 月 18 日，注册资本为 500.00 万元，由苏九科、周野、李志坚、刘向韶出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	苏九科	货币	110.00	22.00
2	周野	货币	225.00	45.00
3	刘向韶	货币	50.00	10.00
4	李志坚	货币	115.00	23.00
合计			500.00	100.00

期间经过一系列的股权变动及增资，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司注册资本为 1,190.4763 万元，实收资本为 1,190.4763 万人民币。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

单位：人民币万元

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 （万元）	认缴比例 （%）	实缴出资额 （万元）	实缴比例 （%）
1	石河子市嘉熠股权投资合伙企业 （有限合伙）	500.0000	42.00	500.0000	42.00



2	深圳市创世纪机械有限公司	273.8096	23.00	273.8096	23.00
3	石河子市嘉富股权投资合伙企业 (有限合伙)	238.0953	20.00	238.0953	20.00
4	黎明	83.3333	7.00	83.3333	7.00
5	周野	59.5238	5.00	59.5238	5.00
6	新疆荣耀创新股权投资合伙企业 (有限合伙)	35.7143	3.00	35.7143	3.00
合计		1,190.4763	100.00	1,190.4763	100.00

(2) 经营范围

一般经营项目是：机电设备及零部件、自动化设备、安防设备及零部件、文件柜、办公设备的研发及销售；环保新型建筑材料（不含危险化学品）的研发、销售；五金制品、自动化零部件、服装的销售；货车租赁；自有房屋租赁、物业管理。货物进出口；技术进出口；道路货物运输（含危险货物）。（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），许可经营项目是：机电设备及零部件、自动化设备、安防设备及零部件、文件柜、办公设备的生产；全自动口罩机的生产及销售、口罩的生产及销售；货物进出口；技术进出口；道路货物运输（不含危险货物）。（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）。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 11,938.04 万元，负债 12,435.24 万元，净资产为-497.20 万元。2021 年实现营业收入 6,678.92 万元，净利润-1,057.82 万元。公司基准日资产、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	2021年12月31日
总资产	11,938.04
负债	12,435.24
净资产	-497.20
	2021年度
营业收入	6,678.92
利润总额	-1,342.71
净利润	-1,057.82
审计机构	未经审计

10、广东中创智能制造系统有限公司

公司名称：广东中创智能制造系统有限公司

公司地址：广东省东莞市沙田镇港前路26号1号楼101室

法定代表人：李衡英

注册资本：1,400.00 万元人民币

企业类型：其他有限责任公司

统一社会信用代码：91441900MA4W6KWH3F

(1) 公司简介

广东中创智能制造系统有限公司（原名为东莞中创智能制造系统有限公司）成立于2017年1月23日，注册资本为1,000.00万元。公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	广东创世纪智能装备股份有限公司	510.00	51.00
2	东莞市梦成股权投资合伙企业（有限合伙）	300.00	30.00
3	深圳市创世纪机械有限公司	190.00	19.00
	合计	1,000.00	100.00

期间经过一系列的增资，截至评估基准日2021年12月31日，广东中创智能制造系统有限公司注册资本为1,400.00万元人民币，实收1,400.00万元人民币，公司的股权结构如下：



序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	广东创世纪智能装备股份有限公司	714.00	51.00	714.00	51.00
2	东莞市梦成股权投资合伙企业(有限合伙)	420.00	30.00	420.00	30.00
3	深圳市创世纪机械有限公司	266.00	19.00	266.00	19.00
合计		1,400.00	100.00	1,400.00	100.00

(2) 经营范围

从事智能制造系统的研发;从事自动化、智能化设备及配件的咨询、设计、制造、改造、销售、安装及技术服务;数字化车间、智能化工厂自动化生产线的咨询、设计、制造、改造、销售、安装及技术服务;从事机械技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务;智能制造教育类产品的设计和技术服务;汽车零部件、机械设备及配件、电子产品、通信设备及相关产品、计算机软件及辅助设备、工业自动化控制设备销售;快速成型的技术开发与技术服务;物联网技术服务、传感器的开发与销售、工业软件的开发、技术服务、大数据分析、技术服务;货物进出口、技术进出口。(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)

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日,公司资产总额为 1,379.12 万元,负债 1,028.54 万元,净资产为 350.58 万元。2021 年实现营业收入 582.87 万元,净利润-1,064.76 万元。公司近两年及基准日资产、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	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
总资产	4,984.59	1,785.59	1,379.12
负债	5,818.74	1,368.08	1,028.54
净资产	-834.15	417.51	350.58



	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	2,101.91	2,358.95	582.87
利润总额	-297.41	133.15	-1,064.69
净利润	-294.21	135.61	-1,064.76
审计机构	东莞市广联会计师事务所（普通合伙）	东莞市广联会计师事务所（普通合伙）	未经审计

11、深圳市智杰机械设备有限责任公司

公司名称：深圳市智杰机械设备有限责任公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区黄埔东环路 508 号厂房

102

法定代表人：李珊

注册资本：500.00 万人民币

企业类型：有限责任公司

统一社会信用代码：91440300MA5GHAUU7G

(1) 公司简介

深圳市智杰机械设备有限责任公司成立于 2020 年 12 月 4 日，注册资本为 500.00 万元，由李珊与深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	李珊	货币	475.00	95.00
2	深圳市创世纪机械有限公司	货币	25.00	5.00
合计			500.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市智杰机械设备有限责任公司注册资本为 500.00 万元，实收 500.00 万元，公司的股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	李珊	475.00	95.00	475.00	95.00



2	深圳市创世纪机械有限公司	25.00	5.00	25.00	5.00
合计		500.00	100.00	500.00	100.00

(2) 经营范围

一般经营项目是：数控机床、机器人及周边配件、通用机械设备、自动化设备及周边配件、五金制品及配件研发、销售、维修；机器人集成、机器视觉、自动化系统及软件的研发、技术咨询、技术转让；货物及技术进出口。许可经营项目是：数控机床、机器人及周边配件、通用机械设备、自动化设备及周边配件、五金制品及配件的生产。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 1,715.38 万元，负债 1,243.43 万元，净资产为 471.95 万元。2021 年实现营业收入 1,234.68 万元，净利润-23.57 万元。公司近两年及基准日资产、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	2021 年 12 月 31 日
总资产	1,715.38
负债	1,243.43
净资产	471.95
	2021 年度
营业收入	1,234.68
利润总额	-23.57
净利润	-23.57
审计机构	未经审计

(三) 评估过程及方法

对长期股权投资，首先对长期投资形成的原因、账面值和实际状况等进行了取证核实，并查阅了投资协议、股东会决议、章程和有关会计记录等，以确定长期投资的真实性和完整性。



1) 对于全资及持股 50%以上的控股子公司, 对被投资单位评估基准日的整体资产进行了评估, 计算公式如下:

长期股权投资评估值=(被投资单位整体评估后净资产+所有股东注册资本欠缴金额)×持股比例-深圳创世纪待缴资本金

2) 对于参股公司, 针对被投资企业的具体情况进行分析, 根据公司章程规定, 股东会按持股比例行使投票权, 派驻董事席位未过半数, 无控制权, 不参与经营, 深圳市创世纪机械有限公司不参与经营参股公司事务, 仅能取得会计报表, 计算公式如下:

长期股权投资评估值=(报表列示的净资产+所有股东注册资本欠缴金额)×持股比例-深圳创世纪待缴资本金

本次评估中, 在确定长期股权投资评估值时, 评估师没有考虑控股权和少数股权等因素产生的溢价和折价, 也未考虑股权流动性对评估结果的影响。

(四) 长期股权投资评估结果

按照上述方法, 长期投资合计账面值 2,169,617,175.44 元, 评估值 3,519,070,653.16 元, 评估增值 1,349,453,477.72 元, 增值率 62.20%, 评估增值的原因是由于: 部分被投资企业以前年度有经营利润, 净资产价值增值较大, 造成评估增值。

长期股权投资具体评估结果如下:

长期股权投资评估结果表

单位: 人民币元

序号	被投资单位名称	投资日期	协议投资期限	持股比例%	账面价值	评估价值
1	深圳市创智激光智能装备有限公司	2015/07	长期	51	5,100,000.00	1,183,335.35
2	东莞市创群精密机械有限公司	2015/07	长期	100	1,323,000,000.00	1,499,520,504.10



3	深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司	2015/09	长期	23	1,308,836.69	-
4	宜宾市创世纪机械有限公司	2019/08	长期	100	310,000,000.00	1,204,019,164.38
5	深圳市创世纪自动化科技有限公司	2020/03	长期	100	250,050,000.00	266,897,004.77
6	广东中创智能制造系统有限公司	2020/06	长期	19	1,167,688.75	666,103.73
7	无锡市创世纪数控机床设备有限公司	2021/04	长期	100	50,000,000.00	305,604,246.65
8	香港台群机械设备有限公司	2021/06	长期	100	78,990,650.00	78,987,886.09
9	浙江创世纪机械有限公司	2021/07	长期	100	150,000,000.00	162,192,408.09
合计					2,169,617,175.44	3,519,070,653.16

长期股权投资评估结果的详细情况见被投资单位的“资产评估明细表”。

四、固定资产评估技术说明

(一) 房屋建筑物评估技术说明

1、评估范围

纳入评估范围的房屋建筑物，账面原值 3,566,944.00 元，净值 2,451,761.20 元，包括房屋建筑物（含对应土地使用权）。

2、房屋建筑物概况

企业申报纳入评估范围的房屋建筑物为宝安区宝城 26 区裕安二路与公园路交汇处中州华府 1502 室、1509 室等 10 处人才房，委估房产均未办理房产证，经被评估单位申报并经现场核实，建筑面积合计 759.29 平方米。

委估房屋建筑物（含对应分摊的土地使用权）为企业于 2014 年 11 月 18 日购买，其中宝安区宝城 26 区裕安二路与公园路交汇处中州华府 1502、1509、2917、1503 室建筑面积分别为 48.47 平方米、46.20 平方米、36.48 平方米、46.20 平方米，土地使用期限至 2082 年 1 月 17 日；宝安区松岗街道松岗大道与松白路交汇处中闽苑 1B14C、2F18A、1B4C、



2F23D、2E21C、2D17C 共计 6 处房产建筑面积分别为 90.78 平方米、122.37 平方米、90.78 平方米、101.49 平方米、88.26 平方米、88.56 平方米，土地使用期限至 2083 年 1 月 14 日。现场勘查，委估房地产均已装修，为企业员工居住使用。

截至评估基准日，上述房屋建筑物现状良好，均处于正常使用状态。

3、资料审查、现场勘查和市场调查

(1) 资料审查

①评估申报表的审查

房屋建筑物清查申报表：建筑面积、主要建筑参数未能填全经现场核查作了补充。

②权证审查

根据产权持有单位提供的资料，截至评估基准日企业房产均未办理房产证。对缺乏产权证明的房产面积，系在企业申报的基础上，评估人员通过进行现场实地勘察、查阅购买合同等资料并核对申报明细表方式，在产权持有人对面积无异议的情况下，以资产申报表面积为准。

(2) 现场勘查

我们在评估时对现场作了全面的勘查，一方面是为了核实委估项目账面是否与实际相符，核对建筑面积和结构类型等，另一方面是查看建筑基础和结构的现时状况，查看其承载力的稳定性和牢固性等。经现场勘查，认为委估的房屋建筑均可持续使用。室外配套设施较为完善，使用功能正常。

(3) 市场调查



市场调查主要是搜集与房屋评估的有关资料，其中包括深圳市人才房租售政策等，在委托人有关人员的配合下，经过我们的努力，完成了上述资料的搜集工作，这将使我们的评估有了可靠、准确的依据，以确保评估值的准确性。

4、评估程序

基于本次评估之特定目的，结合委估建筑物特点，本次评估对房屋建筑物（含土地使用权）采用收益法进行评估。评估工作主要分以下四个阶段进行。

首先，清查核实基础数据并收集评估所需资料。评估人员进入现场后根据资产占有方提供的资产评估明细表，进行账表核对，主要核对房屋建筑物的名称、位置、结构、建筑面积、使用年限、账面价值等；收集委估建筑物的有关财务、产权资料。

其次，实地查勘。根据申报表，核对各建筑物的名称、座落地点、结构形式、建筑面积等，并对照企业评估基准日时的资产现状，将资产申报表中的缺项、漏项进行填补，做到账实相符，不重不漏。在勘察时，还主要察看了房屋、构筑物的外型、层数、高度、跨度、内外装修、室内设施、各构件现状、基础状况以及维修使用情况，并作了详细的观察记录。

评估人员对委托评估的房屋建筑物、构筑物作详细的查看，除核实建筑物、构筑物数量及内容是否与申报情况一致外，主要查看建筑物结构、装修、设施、配套使用状况。

结构：为了判断建筑物基础的安全性，初步确定基础的可靠性，为



评估提供依据。根据结构类型对承重墙、梁、板、柱进行观测，查看有无变形开裂，有无不均匀沉降，查看混凝土构件有无露筋、麻面、变形，查看墙体是否有风化以及风化的程度。

装饰：每个建筑物的装修标准和内容不尽相同，一般可分为内装修和外装修、高档装修和一般装修，但无论是对何种形式的装修，查看的主要内容是看装修的内容有无脱落、开裂、损坏，另外还要看装饰的新旧程度。

设备：水电设施是否完好齐全，是否畅通，有无损坏和腐蚀，能否满足使用要求。

维护结构：如非承重墙、门、窗、隔断、散水、防水、保温等，查看有无损坏、丢失、腐烂、开裂等现象。

再次，搜集价格资料。搜集当地的建设工程概预算定额和材料、人工、机械价格变动的资料，收集有关管理部门对房屋建筑物建设的相关政策规定。

最后，评估作价及编制评估说明。依据所搜集的资料对评估对象进行因素分析、评定估算，得出评估对象于评估基准日的评估价值，并最终形成评估技术说明。

5、评估方法

根据企业提供的《深圳市宝安区企业人才公共租赁住房买卖合同》，企业仅对委估房地产享有有限产权，处置条件需按规定情形由出卖人申请回购。由于该类型人才房市场交易受限，交易市场不活跃，无法采用市场比较法进行评估；根据调查了解，深圳市宝安区同类型人才房持续



存在退租收回后配租情况，本次根据调查委估房地产周边近期配租人才房租金情况，采用收益法对委估房地产进行评估。

收益法是指通过评估资产未来预期收益并折算成现值。采用适当的折现率，将预期的评估对象房地产未来各期的正常纯收益折算为评估对象的现值，将其之和得出评估对象的房地产收益价格。根据本次评估对象、租赁市场情况、价值类型、资料收集情况等相关条件，宜采用收益法。其基本公式为：

$$\text{房地产收益价格}P = \frac{A}{(r-g)} \left[1 - \frac{(1+g)^n}{(1+r)^n} \right] \times (1+r)$$

其中：A为年净收益；

r为折现率；

g为固定增长率；

n为收益年限。

6、评估结果及价值比较变动原因分析

经评估计算，委估房屋建筑物（含对应分摊的土地使用权）账面原值 3,566,944.00 元，账面净值 2,451,761.20 元，评估原值 4,105,500.00 元，评估净值 4,105,500.00 元，评估原值较账面原值增值 538,556.00 元，增值率 15.10%，评估净值较账面净值增值 1,653,738.80 元，增值率 67.45%。

具体情况详见“固定资产评估汇总表”、“固定资产-房屋建筑物评估明细表”。

（1）评估值与账面价值比较变动原因分析



经评估计算，委估房屋建筑物（含对应分摊的土地使用权）评估原值较账面原值增值 538,556.00 元，增值率 15.10%，评估净值较账面净值增值 1,653,738.80 元，增值率 67.45%。

评估增值原因为随着地区经济发展，区域同类型住房租金较企业取得时点有一定增长。

7、典型案例

案例一：宝安区宝城 26 区裕安二路与公园路交汇处中州华府 1502 室（房屋建筑物评估明细表序号：1）

（1）评估对象介绍

宝安区宝城 26 区裕安二路与公园路交汇处中州华府 1502 室账面原值为 252,044.00 元，账面净值为 173,370.26 元。建筑主体钢混结构，楼层分布为 15 层，购置时间为 2014 年 11 月。该房产未办理权证，经被评估单位申报并经现场核实，建筑面积 48.47 平方米。

现场勘查，委估房产外墙壁砖、内墙涂料饰面，地面地砖、木质地板，涂料顶，实木门、塑钢窗，勘查时点房产为企业内部员工居住使用。

（2）评估过程

A.评估参数确定

a.尽职调查的结果表明，委估房地产为政府推出福利性人才公共租赁住房，可以通过租赁方式申请配租。根据市场调查分析，确定委估房地产单方月租金为 24 元/月/m²。

b. 根据对区域同类型物业近年租赁情况的调查分析，并结合委估房地产历史出租情况，本次评估确定房屋空置率为 5.0%、租金增长率为



5.0%，另保证金按3个月租金进行计取。

c.房产税、增值税费：根据相关规定，公共租赁住房出租过程中，免征房产税，租金收入免征增值税。

d.管理费：主要为人员工资等，根据对地区同类型物业租赁成本的调查测算，管理费按租金收入的2.0%确定。

e.维修费：按房屋构建价的1.0%确定，根据物业实际状况测算房屋构建价约为121,175.00元。

f.保险费：按房屋构建价的万分之4确定，根据物业实际状况测算房屋构建价约为121,175.00元。

g.资本化率：等于无风险利率加上风险利率。

其中无风险利率按评估基准日中国人民银行公布的一年期存款利率1.5%，再加上一定的风险因素调整值，即资本化率整体按8%计取。

h.收益年限：根据产权所有者提供的权证资料，委估投资性房地产土地终止日期为2082年1月17日，故委估房产剩余收益年限为60.09年。本次评估确定委估房产剩余收益年限为60.09年。

B.根据上述参数具体计算见下表：

收益法计算表

物业名称：宝安区宝城26区裕安二路与公园路交汇处中州华府1502室		
项目内容	计算公式	数值
S 可租面积(m ²)		48.47
B 土地面积		
n 收益年限		60.09
B 房屋构建价		121,175.00
r 资本化率		0.08
E 年收益(元/m ²)	$[(1) \times 12 + (2) * 1.5\%] / (1 - (3))$	274.63
1 月租金(元/m ²)	不含增值税	24.00



2	保证金	按 3 个月租金（含税）收取保证金	72.00
3	空置率	空置率为 5%	0.05
4	租金增长率	每年 5% 的增长	0.05
F	年经租成本	$(5)+(7)+\dots+(13)$	31.47
5	房产税	$(1)\times 12\times [1-(3)]\times 12\%$	免征
6	增值税	$(1)\times 12\times [1-(3)]\times 5\%$	免征
7	教育费附加等	$(6)\times 5\%$	免征
8	城建维护税	$(6)\times 7\%$	免征
9	水利基金	$(1)\times 12\times [1-(3)]\times 0.1\%$	免征
10	印花税	$(1)\times 12\times [1-(3)]\times 0.1\%$	免征
11	管理费	$(1)\times 12\times (1-(3))\times 2\%$	5.47
12	维修费	按房屋构建价的 1%	25.00
13	保险费	按房屋构建价的万分之四	1.00
A	年纯收益	E-F	243.16
P	房地评单价	$A(1+r)/(r-s)\times \{1-[(1+s)/(1+r)]^n\}$	7,143.00
	总价	P×S	346,220.00

C.评估结果的确定

根据上述测算，至评估基准日，宝安区宝城 26 区裕安二路与公园路交汇处中州华府 1502 室评估结果为 346,220.00 元。

（二）设备类资产评估技术说明

1、评估范围

纳入本次评估范围的设备类资产为深圳市创世纪机械有限公司，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日申报的机器设备、车辆和电子设备，评估基准日的账面值情况如下：

金额：人民币（元）

科目名称	账面价值	
	原值	净值
设备类合计	61,209,470.00	43,611,976.07
固定资产-机器设备	48,510,965.44	37,378,883.79
固定资产-车辆	9,464,587.74	4,847,516.23
固定资产-电子设备	3,233,916.82	1,385,576.05

2、设备概况



机器设备：主要设备涉及 ICP 三轴加速度传感器、T-12 硬轨加工中心、五面体加工中心机等大型设备，截至评估基准日，设备维护保养正常，设备运行良好。

电子设备：电子设备主要包含电脑、打印机、复印机、传真机、空调等；设备使用正常。

车辆：车辆主要有丰田牌 TV77166DG、大众牌 FV7160BBMGG、梅赛德斯奔驰 W1K6G5KB 等；截至评估基准日，车辆均能正常行驶。

3、评估过程

(1) 核查核实

1) 为保证评估结果的准确性，根据企业设备资产的构成特点，指导该公司根据实际情况填写资产核查评估明细表，并以此作为评估的基础。

2) 针对资产核查评估明细表中不同的设备资产性质及特点，采取不同的核查核实方法进行现场勘察。做到不重不漏，并对设备的实际运行状况进行认真观察和记录。

设备评估人员对重点设备，大型设备采取查阅设备运行记录，技术档案，了解设备的运行状况；向现场操作，维护人员了解设备的运行检修情况，更换的主要部件及现阶段设备所能达到的主要技术指标情况；向企业设备管理人员了解设备的日常管理情况及管理制度的落实情况，从而比较充分地了解设备的历史变更及运行情况；以抽查盘点的方式对实物进行核查核实。

3) 根据现场实地勘察结果，进一步完善核查评估明细表，要求做



到“表”，“实”相符。

4)关注本次评估范围内重点设备，如：查阅重大设备的购置合同，购货凭证等。

(2) 评定估算

根据评估目的确定价值类型，选择评估方法，开展市场询价工作，进行评定估算。

(3) 评估汇总

对设备类资产评估的初步结果进行分析汇总，对评估结果进行必要的调整，修改和完善。

(4) 撰写评估技术说明

按资产评估准则的相关规定，编制“设备评估技术说明”。

4、评估方法

根据本次评估目的，按照持续使用原则，以市场价格为依据，结合委估设备的特点和收集资料情况，主要采用重置成本法进行评估。

评估值=重置全价×成新率

(1) 重置全价的确定

①机器设备重置全价的确定

重置全价=设备购置价（不含税）+运杂费（不含税）+安装调试费（不含税）+资金成本

根据国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）、《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）文件规定，符合增值



税抵扣条件的机器设备重置成本应该扣除相应的增值税。本次评估对于设备购置价、运杂费、安装费按其对应的增值税率测算可抵扣进项税额（下同）。

A.购置价

对于国产设备主要通过向设备生产厂家或销售公司询价或参照《2021年机电产品价格信息查询系统》等价格资料，以及参考近期同类设备的合同价格确定。对少数未能查询到购置价的设备，采用同年代、同类别设备的价格变动率推算确定购置价。

B.运杂费

以含税购置价为基础，根据生产厂家与设备所在地间发生的装卸、运输、保管、保险及其他相关费用，按不同运杂费率计取。购置价格中包含运输费用的不再计取运杂费。

C.安装调试费

根据被评估设备辅助材料消耗、安装基础情况、安装的难易程度，参照《资产评估常用数据与参数手册》相关设备安装费率予以测算确认。对小型、无须安装的设备，不考虑安装调试费。

D.资金成本

资金成本为评估对象在合理建设工期（按整体工程考虑）内占用资金的筹资成本，计算公式如下：

$$\text{资金成本} = (\text{设备购置费} + \text{运杂费} + \text{安装工程费} + \text{其他费用}) \times \text{合理建设工期} \times \text{贷款利率} \times 1/2$$

贷款利率按照评估基准日执行的利率确定，资金在建设期内按均匀



投入考虑。

②运输车辆重置全价的确定

重置全价=车辆购置价（不含税）+车辆购置税+新车上户牌照手续费等

现行购置价主要取自当地汽车市场现行报价或参照网上报价；

车辆购置税为不含税新车购价乘以购置税率，购置税率 10%，新能源汽车免购置税；

新车上户牌照手续费当地交通管理部门规定计取。

③电子设备重置全价的确定

根据当地市场信息及《中关村在线》、《太平洋电脑网》等近期市场价格资料，确定评估基准日的电子设备价格。

重置全价=购置价（不含税）。

另：部分电子设备采用市场法进行评估。

（2）综合成新率的确定

①机器设备综合成新率

对机器设备的成新率，参照设备的经济寿命年限，并通过现场勘察设备现状及查阅有关设备运行，修理及设备管理档案资料，对设备各组成部分进行勘察，综合判断该设备其尚可使用年限，在此基础上计算成新率，即：

成新率 = 尚可使用年限 / (实际已使用年限 + 尚可使用年限) × 100%

②车辆综合成新率的确定

本次评估采用已使用年限和已行驶里程分别计算理论成新率，依据



孰低原则确定理论成新率。并结合现场调查车辆的外观、结构是否有损坏，主发动机是否正常，电路是否通畅，制动性能是否可靠，是否达到尾气排放标准等指标确定车辆技术鉴定成新率。最后根据理论成新率和技术鉴定成新率确定综合成新率。

年限法成新率(无强制报废年限)=(经济使用年限-已使用年限)/经济使用年限×100%

年限法成新率(有强制报废年限)=(强制报废年限-已使用年限)/强制报废年限×100%

里程法成新率=(引导报废里程-已行驶里程)/引导报废里程×100%

成新率 = Min (使用年限成新率, 行驶里程成新率) +A

同时对待估车辆进行必要的勘察鉴定，若勘察鉴定结果与按上述方法确定的成新率相差较大，则进行适当的调整，若两者结果相当，则不进行调整。

③电子设备成新率

采用尚可使用年限法或年限法确定其成新率。

成新率=(1-已使用年限÷经济寿命年限)×100%

或成新率=[尚可使用年限÷(已使用年限+尚可使用年限)]×100%

另：直接按二手市场价评估的电子设备，无须计算成新率。

(3) 评估值的确定

评估值=重置全价×成新率

5、评估结果

纳入本次评估范围的设备类资产评估结果详见下表：



设备类资产评估结果汇总表

名称	账面价值		评估价值		增值率%	
	原值	净值	原值	净值	原值	净值
设备类合计	61,209,470.00	43,611,976.07	91,751,600.00	69,091,800.00	49.90	58.42
固定资产-机器设备	48,510,965.44	37,378,883.79	80,471,900.00	61,914,700.00	65.88	65.64
固定资产-车辆	9,464,587.74	4,847,516.23	8,641,400.00	5,542,630.00	-8.70	14.34
固定资产-电子设备	3,233,916.82	1,385,576.05	2,638,300.00	1,634,470.00	-18.42	17.96

6、评估结果增值原因分析

(1) 机器设备评估原值增值主要是因为账面部分设备为售后回租，账面原值相较于全新购置的设备较低且部分自制的加工中心目前的价格相较于之前年度有所上涨，评估净值增值的主要原因是评估经济年限比企业折旧年限长。

(2) 车辆评估原值减值的主要原因是车辆降价所致，评估净值增值的主要原因是评估经济年限比企业折旧年限长。

(3) 电子设备评估原值增值主要是因为账面部分设备为售后回租，账面原值较低，评估净值增值的主要原因是评估经济年限比企业折旧年限长。

7、典型案例

案例一：卧式加工中心机（机器设备评估明细表第 148 项）

(1) 设备描述

生产厂家：傲威

设备型号：H6300

购置日期：2020 年 6 月

启用日期：2019 年 9 月

设备原值：2,166,689.45 元



设备净值：1,832,739.75 元

数量:1 台

(2) 重置全价的确定

重置全价=购置价（不含税）+运杂费（不含税）+安装调试费（不含税）+资金成本

设备重置全价计算表

单位：元

代码	项目	计费费率	计算公式	计算结果
A	设备购置费(含税)		A	3,700,000.00
B	运杂费（不含税）	0.50%	A×费率/1.09	16,972.48
C	安装调试费（不含税）	1.00%	A×费率/1.09	33,944.95
D	资金成本	3.8%	(A+B*1.09+C*1.09)×费率×工期*0.5	71,354.50
E	重置全价（取整）		(A/1.13+B+C+D)×数量	3,396,600.00

该设备重置全价取整为3,396,600.00元。

①有关数据的说明

a.设备购置价：经向代理经销商询价确定，该设备含税购置价为3,700,000.00元。

b.运杂费：该设备购置价已包含运费，到厂后的人工费和装卸费等杂费按设备购置价的0.5%计取。

$$\begin{aligned} \text{运杂费（不含税）} &= \text{设备购置价（含税）} \times \text{运杂费费率} / 1.09 \\ &= 3,700,000.00 \times 0.5\% / 1.09 \\ &= 16,972.48 \text{元} \end{aligned}$$

c.安装费：该设备安装调试费综合按设备购置价的1.00%计取。

$$\text{安装调试费（不含税）} = \text{设备购置价（含税）} \times \text{安装调试费费率} / 1.09$$



$$=3,700,000.00 \times 1.00\% / 1.09$$

$$=33,944.95 \text{元}$$

d. 资金成本

该设备按正常投产周期考虑，正常投产周期为12个月，评估基准日同期贷款1年期LPR利率为3.8%，按资金均匀投入计算。

资金成本=（设备购置价（含税）+运杂费（含税）+安装费（含税）+前期费（含税）） \times 3.8% \times 1/2

$$=(3,700,000.00+16,972.48 \times 1.09+33,944.95 \times 1.09) \times 3.8\% \times 1/2$$

$$=71,354.50 \text{元}$$

e. 重置全价

重置全价=（设备购置费（不含税）+运杂费（不含税）+安装费（不含税）+资金成本） \times 数量

$$=(3,700,000.00/1.13+16,972.48+33,944.95+71,354.50) \times 1$$

$$=3,396,600.00 \text{元(取整)}$$

（3）成新率的确定

该设备于2019年9月建成并投入使用，至评估基准日已使用2.25年，通过现场勘察、查阅相关运行记录、检修记录等资料，并向设备管理及使用人员了解，对该设备企业坚持正常的维修保养制度，注重设备的安全性能。在与企业设备管理、使用、维修人员座谈基础上，确定该设备尚可使用12.00年。

成新率=尚使用年限 \div （已使用年限+尚使用年限）

$$=12 \div (12+2.25)$$



=84%(取整)

(4) 评估值的确定

评估值 = 重置全价 × 成新率
= 3,396,600.00 × 84%
= 2,853,140.00 元

案例二：梅赛德斯奔驰 W1K6G5KB (车辆评估明细表序号 33)

(1) 车辆概况

资产名称：梅赛德斯奔驰 W1K6G5KB

牌照号：粤 B85650

生产厂家：奔驰汽车

购入日期：2021 年 8 月

启用日期：2021 年 8 月

账面原值：1,120,035.52 元

账面净值：1,084,567.72 元

已行驶里程：44,350.00 公里

经现场勘察，该车购置时间 2021 年 8 月，已使用 0.34 年，利用率正常，车辆维护保养较好，内饰较新，车轮磨损正常，已行驶公里数为 44,350.00 公里。目前该车性能良好，行驶中各项性能参数正常，未发生过重大事故。

(2) 重置全价确定

1) 现行市价：经网上价格查询和向经销商电话询价了解，该型号汽车于评估基准日的市场销售新车参考价为 1,008,900.00 元/辆(含税价格)。

2) 车辆购置税：取不含增值税车价的 10%



3) 车牌照及其它费用: 500 元

4) 该车的重置全价

$$\begin{aligned} \text{重置全价} &= 1,008,900.00 \div 1.13 + 1,008,900.00 \div 1.13 \times 10\% + 500.00 \\ &= 982,600.00 \text{ 元(取整)} \end{aligned}$$

(3) 成新率的确定

1) 年限成新率

$$\text{使用年限成新率} = (1 - \text{已使用年限} / \text{经济使用年限}) \times 100\%$$

该车已使用年限为 0.34 年, 规定经济使用年限为 15 年, 则:

$$\begin{aligned} \text{年限成新率} &= (1 - 0.34/15) \times 100\% \\ &= 98\%(\text{取整}) \end{aligned}$$

2) 行驶里程成新率

$$\text{行驶里程成新率} = (1 - \text{已行驶里程} / \text{规定行驶里程}) \times 100\%$$

该车已行驶里程为 44,350.00 公里, 规定行驶里程为 600,000.00 公里, 则:

$$\begin{aligned} \text{行驶里程成新率} &= (1 - 44,350.00 / 600,000.00) \times 100\% \\ &= 93\%(\text{取整}) \end{aligned}$$

综合成新率 = Min(使用年限成新率, 行驶里程成新率)

$$= \text{Min}(98\%, 93\%)$$

$$= 93\%$$

(4) 评估价值的确定

评估价值 = 重置全价 × 成新率

$$= 982,600.00 \times 93\%$$

$$= 913,820.00 \text{ (元)}$$

案例三: 服务器(电子设备评估明细表序号 559)

(1) 设备概况



设备名称：服务器

规格型号：DELL R740

购置日期：2020年6月

启用日期：2018年8月

账面原值：30,690.71元

账面净值：16,861.44元

（2）重置全价的确定

设备购置价：评估人员经查询网上报价，该服务器基准日市场价格为65,000.00元/台(含税)。

重置原值：经了解，购买该类设备，一般情况下，经销商均会送货上门。则：重置原值=65,000.00/1.13=57,500.00元（取整）

（3）成新率的确定

电子设备采用年限法确定其成新率。

该服务器2018年8月购置并投入使用，截至评估基准日已使用3.34年。成新率计算如下：

$$\begin{aligned}\text{成新率} &= (1 - 3.34/5) \times 100\% \\ &= 33\%(\text{取整})\end{aligned}$$

（4）评估价值的确定

$$\begin{aligned}\text{评估价值} &= \text{重置全价} \times \text{成新率} \\ &= 57,500.00 \times 33\% \\ &= 18,980.00(\text{元})\end{aligned}$$

五、在建工程评估技术说明

委估在建工程-设备安装工程账面值为11,787,310.19元。经清查核实，在建工程为设备安装工程，评估人员在现场清查时工程进度与付款



进度基本一致。本次评估范围内在建工程的估算方法采用成本法。对在建工程，企业按合同规定支付设备款，由于建设工期较短，以核实后的账面值确定评估结果。

在建工程-设备安装工程评估值为 11,787,310.19 元。

六、无形资产评估技术说明

（一）无形资产—其他评估技术说明

1、评估范围

截至评估基准日，被评估单位申报的评估范围内账面记录的无形资产主要为 76 项外购软件、36 项非专利技术、149 项实用新型专利、22 项外观设计专利、12 项软件著作权。账面未记录的无形资产包括 10 项发明专利、实用新型专利 139 项、外观设计专利 43 项、25 项软件著作权、14 项商标，具体明细如下：

（1）专利情况：

深圳市创世纪机械有限公司共拥有 363 项专利，其中发明专利 10 项，实用新型 288 项，外观设计 65 项。其中发明专利清单如下：

序号	专利名称	专利类型	专利号	授权公告日
1	扒料装置及曲面玻璃成型机	发明专利	ZL201610948075.1	2019/02/22
2	一种玻璃精雕机新型夹具	发明专利	ZL201610471469.2	2019/02/01
3	数控机床及其刀库	发明专利	ZL201610704494.0	2019/01/15
4	一种加工中心丝杆润滑密封结构	发明专利	ZL201510853757.X	2018/06/26
5	一种数控机床内恒温湿控制方法和装置	发明专利	ZL201510507002.4	2018/05/22
6	超声波加工装置和数控机床	发明专利	ZL201610137951.2	2018/04/03
7	一种用于夹臂式刀库的 360 度分度装置	发明专利	ZL201410849292.6	2018/01/12
8	一种高速旋转轴承润滑装置及其应用的 润滑系统	发明专利	ZL201410655401.0	2018/01/12
9	一种拉簧回复机构和设备	发明专利	ZL201510386914.0	2017/03/29
10	数控机床的刀库控制方法和系统	发明专利	ZL201310740123.4	2016/01/13

（2）商标清单：



序号	商标	商标名称	注册号	国际分类	注册公告日期
1		兆群	32283048	07 类-机械设备	2019/06/07
2		台坤	27138783	07 类-机械设备	2018/10/07
3		CREBUILD	27138802	07 类-机械设备	2018/11/14
4		智域	27141937	07 类-机械设备	2018/10/07
5		TCOSMOS	27136865	07 类-机械设备	2018/11/14
6		图形	27145865	07 类-机械设备	2018/12/28
7		C	27145833	07 类-机械设备	2019/01/14
8		创疆	27122432	07 类-机械设备	2018/10/07
9		FINE CREATE	27145822	07 类-机械设备	2018/10/07



10		创筑	27141992	07类-机械设备	2018/10/07
11		创雕	27132294	07类-机械设备	2019/01/28
12		图形	25211928	07类-机械设备	2018/10/07
13	创世纪沙迪克	创世纪沙迪克	7951347	07类-机械设备	2013/02/07
14		兆群	5010489	07类-机械设备	2008/10/28

(3) 软件著作权清单

序号	软件全称	登记号	开发完成日期	首次发表日期
1	龙门加工数控机床控制软件 V1.0	2012SR084878	2011/10/24	未发表
2	轮速传感器产品检测线软件 V1.0	2012SR089474	2011/9/23	未发表
3	五轴桥切机数控系统软件 V1.0	2012SR089735	2011/10/5	未发表
4	台群钻工机控制软件 V1.0	2016SR097975	2016/1/18	2016/1/28
5	台群零件机控制软件 V1.0	2016SR097937	2016/1/10	2016/3/10
6	台群高光机控制软件 V1.0	2016SR157990	2016/5/10	2016/5/12
7	台群玻璃机控制软件 V1.25	2016SR157743	2016/5/18	2016/5/18
8	台群模具机系统控制软件 V1.0	2016SR152818	2016/3/8	2016/3/8
9	台群钻攻机自动控制软件 V1.24	2016SR160898	2016/5/8	2016/5/8
10	台群高速攻牙钻工机控制软件 V10.0	2016SR172446	2016/1/28	2016/1/28
11	台群精雕机控制软件 V1.2	2016SR180938	2016/3/10	2016/3/12
12	台群高速钻工机控制软件 V20.0	2016SR181397	2016/5/10	2016/5/12
13	台群高精模具机控制软件 V11.0	2016SR180928	2016/1/21	2016/1/25
14	台群小高光机系统控制软件 V10.116.24	2016SR180948	2015/9/1	2016/5/12
15	台群零件机系统控制软件 V12.0	2016SR182617	2016/1/11	2016/1/11
16	高性能低功率小高光机控制系统 V1.00.14	2016SR245210	2015/9/1	2016/5/12



17	台群玻璃高光机控制软件 V1.0	2016SR256802	2016/1/11	2016/1/11
18	台群雕铣工具机控制软件 V1.0	2016SR257122	2016/8/10	2016/8/12
19	台群中型龙门加工中心控制软件 V1.0	2016SR257143	2016/1/11	2016/1/11
20	台群玻璃加工机床软件[简称: FoxPLC]V1.0	2017SR116081	2017/1/10	2017/1/10
21	台群龙门铣数控机床控制软件 V1.0	2017SR115336	2017/1/11	2017/1/11
22	台群 3D 热弯机控制软件 V1.0	2017SR484544	2017/6/11	2017/6/11
23	台群 3D 扫光机控制软件 V1.0	2017SR529134	2017/6/26	2017/6/26
24	台群新型智能高效钻攻机控制软件 V1.0	2017SR658504	2017/11/20	2017/11/21
25	台群玻璃机主轴高速控制软件 V1.26	2017SR658600	2017/10/18	2017/10/18
26	台群玻璃机三通道高速控制软件 V 1.0	2018SR373771	2018/3/6	2018/3/7
27	台群钻攻机二次开发界面软件 V 1.0	2018SR372481	2018/4/3	2018/4/3
28	台群高性能模具机控制软件 V1.0	2018SR396543	2018/5/10	2018/5/12
29	台群立式加工中心二次开发界面软件	2018SR692390	2018/8/1	2018/8/1
30	台群加工中心通用型界面软件 V3.0	2019SR0514701	2018/5/1	2018/5/1
31	全自动口罩机控制软件 V1.0	2020SR0289370	2020/3/6	2020/3/7
32	台群立式加工中心华中数控 PLC 控制软件 V1.0	2020SR1511771	2020/5/1	2020/5/1
33	精雕机数控系统软件 V1.0	2021SR0597424	2018/7/29	2018/7/29
34	创世纪精雕机 B-550E 控制软件 V1.0	2021SR1600584	2021/9/3	2021/9/4
35	创世纪精雕机 B-400E 控制软件 V1.04	2021SR1600585	2021/8/26	2021/8/29
36	创世纪精雕机 B-850E 控制软件 V1.00	2021SR1600900	2021/9/8	2021/9/9
37	创世纪精雕机 B-1260 控制软件 V1.00	2021SR1599489	2021/9/7	2021/9/9

此外，深圳市创智激光智能装备有限公司账面未记录的无形资产包括 32 项实用新型专利、8 项外观专利、1 项著作权和 2 项商标；东莞市创群精密机械有限公司账面未记录的无形资产包括 21 项实用新型专利、4 项外观专利、6 项著作权；苏州市台群机械有限公司账面未记录的无形资产包括 20 项发明专利、79 项实用新型专利、35 项外观专利、7 项著作权和 20 项商标；宜宾市创世纪机械有限公司账面未记录的无形资产包括 10 项发明专利、5 项实用新型专利、6 项外观专利、8 项著作权；深圳市创世纪自动化科技有限公司账面未记录的无形资产包括 35 项实用新型专利；无锡市创世纪数控机床设备有限公司账面未记录的无形资产包括 2 项著作权。



2、专利、非专利技术软件著作权的评估

(1) 待评估技术型无形资产概况

纳入本次评估范围的技术型无形资产为深圳市创世纪机械有限公司账面记录的 36 项非专利技术、149 项实用新型专利、22 项外观设计专利、12 项软件著作权。账面未记录的无形资产包括 10 项发明专利、实用新型专利 139 项、外观设计专利 43 项、25 项软件著作权以及子公司的合计 30 项发明专利、实用新型专利 172 项、外观设计专利 53 项、24 项软件著作权。

(2) 评估方法的选择

第一阶段：准备阶段

对进入本次评估范围的其他无形资产的情况进行初步了解，提交评估准备资料清单和评估申报明细表，根据评估规划要求指导被评估单位填写《无形资产—其他无形资产评估明细表》。

第二阶段：现场调查阶段

根据被评估单位填写的资产评估申报表，结合资产的主要特点，评估人员查阅了相关无形资产的相关资料。

第三阶段：评定估算

根据本次评估目的，按照持续使用原则，结合委估无形资产为自主研发和市场上同类产品较少等实际情况，确定采用收益法进行评估。

(3) 评估方法

技术型无形资产对企业收入贡献比重较大，选取成本法不能完全体现其价值，又国内相关无形资产市场交易信息的获取途径有限，同类产



品结构差异较大，选取同类型市场参照物难度大，故采用收益法进行评估。

①评估模型：本次收益现值法评估模型选用销售收入提成折现模型。

②计算公式

收益现值法的技术思路是对企业未来销售的收益进行预测，并按一定的提成率，即该无形资产在未来年期收入提成率，确定该无形资产给企业带来的收益，然后用适当的折现率折现、加和即为评估估算值。其基本计算公式如下：

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{kRt}{(1+i)^t}$$

其中：

P：无形资产的评估价值

R_t：第 T 年销售收入

t：计算的年次

k：净利润率

i：折现率

n：无形资产收益期

基于以上公式得出的无形资产估值包括了合并范围内所有公司的无形资产估值，被评估无形资产与其他必要专利同时作用才能对企业产生超额收益，因此需要对上述提成率进行二次分成，与评估对象贡献相匹



配。

(4) 评估过程

1) 收入确定: 被评估单位历史年度主要收入为 3C 产品收入、通用产品收入、其他产品收入和设备租赁收入等, 其拥有的专利技术适用于所有产品的生产, 对于被评估对象申报的专利及软著, 被评估对象已提供未来销量及生产计划, 并提供对应的已签订单及合同。本次被评估对象根据其自身生产能力、销售能力、市场行情及已有的预计订单明细来预测未来年度销量和销售收入; 故评估采用收入分成以此为基数, 未来收入预测见下表:

深圳市创世纪机械有限公司收入预测

单位: 万元

科目	2022 年度	2023 年度	2024 年度	2025 年度	2026 年度
主营业务收入	481,911.02	478,659.82	476,607.68	476,607.68	476,607.68

2) 收益期的确定

专利的法定保护期为法律规定范围内的保护期限, 根据《专利法》的相关规定, 发明专利的法定保护年限是 20 年, 软件著作权的法定保护年限为 50 年。收益年限为无形资产能够给企业带来超额收益的时间, 委估无形资产更新换代较快, 收益年限相对短于法定保护年限, 考虑到委估专利特点和行业发展状况, 确定收益年限截至为 2026 年, 即为 5 年。

3) 折现率

①折现率公式

本次评估按资本资产定价模型(CAPM)确定无形资产折现率 r :

$$r = r_f + \beta \times (r_m - r_f) + \varepsilon_1 + \varepsilon_2$$



式中： r_f ：无风险报酬率；

r_m ：市场预期报酬率；

β ：行业预期市场风险系数；

ϵ_1 ：企业风险调整系数；

ϵ_2 ：无形资产风险调整系数。

以上参数的计算：

A. 无风险报酬率 r_f

经查询中国资产评估协会网站，该网站公布的中央国债登记结算公司（CCDC）提供的国债收益率如下表：

中国国债收益率

日期	期限	当日(%)
2021-12-31	3月	2.00
	6月	2.16
	1年	2.24
	2年	2.37
	3年	2.46
	5年	2.61
	7年	2.78
	10年	2.78
	30年	3.33

委估对象的收益期限至 2026 年年底，根据《资产评估专家指引第 12 号——收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协〔2020〕38 号）的要求，无风险利率通常可以用国债的到期收益率表示，选择国债时应当考虑其剩余到期年限与评估对象现金流时间期限的匹配性，则本次评估选择 5 年期国债平均收益率作为无风险利率，即 $r_f = 2.61\%$ 。



B.市场期望报酬率 r_m ，市场风险溢价是指投资者对与整体市场平均风险相同的股权投资所要求的预期超额收益，即超过无风险利率的风险补偿。市场风险溢价通常可以利用市场的历史风险溢价数据进行测算。本次评估中以中国 A 股市场指数的长期平均收益率作为市场期望报酬率 r_m ，将市场期望报酬率超过无风险利率的部分作为市场风险溢价。

根据《资产评估专家指引第 12 号——收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协〔2020〕38 号）的要求，利用中国的证券市场指数计算市场风险溢价时，通常选择有代表性的指数，例如沪深 300 指数、上海证券综合指数等，计算指数一段历史时间内的超额收益率，时间跨度可以选择 10 年以上、数据频率可以选择周数据或者月数据、计算方法可以采取算术平均或者几何平均。

根据对于中国 A 股市场的跟踪研究，并结合上述指引的规定，评估过程中选取有代表性的上证指数作为标的指数，分别以周、月为数据频率采用算术平均值进行计算并年化至年收益率，并分别计算其算术平均值、几何平均值、调和平均值，经综合分析后确定市场期望报酬率，即 $r_m = 10.46\%$ 。

C. β_e 值，取沪深同类可比上市公司股票，以近三年的市场价格测算估计得到资产贝塔 β_e 为 0.9563。

D. ϵ_1 ：风险调整系数

本次评估考虑到评估对象在公司的融资条件、资本流动性以及公司的治理结构和公司资本债务结果等方面与可比上市公司的差异性所可能产生的特性个体风险，设公司特性风险调整系数 $\epsilon_1 = 4.0\%$ 。



E.ε2: 无形资产风险调整系数;

根据企业的政策风险、技术风险、市场风险和管理风险等方面进行分析风险后,结合各无形资产的具体特点,我们确定本次技术及专利的个别风险调整系数的值均为 2.0%。

F.综上所述,折现率计算如下:

$$=2.61\%+0.9563\times(10.46\%-2.61\%)+4.0\%+2.0\%=16.12\%$$

②提成比率的确定

A.技术分成率的测算模型

本评估报告采用收入分成率作为无形资产的技术分成率。

B.销售收入分成率的确定

a)确定待估无形资产销售分成率的范围。由于企业价值由资金、组织、劳动、技术和客户组成。联合国工业发展组织在对印度等发展中国家引进技术的价格进行分析后认为,利润分成率的取值一般为 16%—27%较为合理。通过对评估对象的分析,企业所有技术及专利,均纳入收入的利润分成。被评估单位预测期平均销售净利率为 8.12%,则本次评估收入提成率的取值上限设为 $8.12\%\times 27\%=2.19\%$,下限设为 $8.12\%\times 16\%=1.30\%$ 。

b)根据专家打分测评法,确定待估无形资产分成率的调整系数。

③方法简介及其适用性

本次专家打分测评法采用德尔菲法(Delphi Method),也称专家调查法,1946年由美国兰德公司创始实行,其本质上是一种反馈匿名函询法,其大致流程是在对所预测的问题征得专家的意见之后,进行整



理、归纳、统计，再匿名反馈给各专家，再次征求意见，再集中，再反馈，直至得到一致的意见，该方法广泛地应用于商业、军事、教育、卫生保健等领域。

被评估单位主营工业母机的生产与销售，适用德尔菲法进行调整系数分析。

④影响因素的设置

本次组织了 3 名专家进行无形资产价值影响因素的讨论及打分，3 名专家均研究工业母机工作多年，对市场调研行业有较深的了解。经专家了解被评估单位委估无形资产概况并商议后认为，影响本次待估无形资产价值的因素包括技术因素和经济因素。本次打分模型将上述技术因素、经济因素再细分为所属技术领域、先进性、创新性、成熟度、应用范围等 9 个因素，按照各因素重要性分别给予权重，在收益期内平均考虑各因素，由专家分别匿名进行打分后汇集打分表，取三份打分表平均值作为最后的估算结果。考虑差异性 & 打分有效性，打分结果的极差与均值的比例不超过阈值 0.2。

各专家打分情况如下：

序号	权重	考虑因素	权重	专家 1	专家 2	专家 3	
				分值			
1	0.6	技术因素	技术所属领域	0.1	85	90	85
2			替代技术	0.2	80	85	80
3			先进性	0.2	70	70	85
4			创新性	0.1	80	75	75
5			成熟度	0.2	80	80	85
6			应用范围	0.1	75	80	80
7			技术防御力	0.1	70	70	70
8	0.4	经济因素	供求关系	0.5	80	75	70
9			无形资产重要性	0.5	80	80	80



合计	78.20	77.80	78.00
----	-------	-------	-------

经估算，最终确定的影响因素打分结果如下：

	专家 1	专家 2	专家 3	均值	极差
影响因素打分	78.20%	77.80%	78.00%	78.00%	0.51%

⑤确定待估无形资产销售收入分成率。根据无形资产分成率的取值范围及调整系数，可最终得到销售收入分成率。其计算公式为：

$$K1=m+(n-m)\times r$$

式中：K1 - 待估无形资产的销售收入分成率

m - 分成率的取值下限

n - 分成率的取值上限

r - 分成率的调整系数

销售分成率的区间 m、n 为 1.30%- 2.19%。

$$K1=1.30\%+(2.19\%-1.30\%)\times 78.0\%=1.99\%$$

按以上公式计算出销售收入分成率 K1=1.99%。

本次评估采用 AHP 层次分析法确定六块无形资产的贡献率，经分析，评估人员认为带来超额收益的无形资产可分①深圳创世纪无形资产，②苏州台群无形资产，③宜宾创世纪无形资产，④东莞创群无形资产，⑤创世纪自动化无形资产，⑥创智无形资产由此建立层次结构图：

A:无形资产价值	
C1:销售增长	C2:技术含量
C3:竞争力	C4:产品附加
P1:深圳创世纪	P3:苏州台群
P3:宜宾创世纪	P4:东莞创群
P5:深圳市创世纪自动化	P6:创智

AHP 层次分析法比较标度和涵义表如下：



相对重要标度	涵义	理解
1	两元素具有相同重要性	两个要素贡献相同
3	一个元素比另一元素稍微重要	一个要素比另一要素贡献稍微大一些
5	一个元素比另一元素明显重要	一个要素比另一要素贡献明显大一些
7	一个元素比另一元素强烈重要	一个要素比另一要素贡献强烈大
9	一个元素比另一元素极端重要	一个要素比另一要素贡献极端大
2.4.6.8	作为上述相邻判断的插值	

根据比较标度和涵义表对各个指标打分，打分情况如下：

表 1

A	C1	C2	C3	C4
C1	1.00	2.00	2.00	3.00
C2	0.50	1.00	1.00	1.50
C3	0.50	1.00	1.00	1.50
C4	0.33	0.67	0.67	1.00

表 2

C1	P1	P2	P3	P4	P5	P6
P1	1.00	1.50	3.00	9.00	9.00	9.00
P2	0.67	1.00	2.00	6.00	6.00	6.00
P3	0.33	0.50	1.00	3.00	3.00	3.00
P4	0.11	0.17	0.33	1.00	1.00	1.00
P5	0.11	0.17	0.33	1.00	1.00	1.00
P6	0.11	0.17	0.33	1.00	1.00	1.00

表 3

C2	P1	P2	P3	P4	P5	P6
P1	1.00	3.00	6.00	9.00	9.00	9.00
P2	0.33	1.00	2.00	3.00	3.00	3.00
P3	0.17	0.50	1.00	1.50	1.50	1.50
P4	0.11	0.33	0.67	1.00	1.00	1.00
P5	0.11	0.33	0.67	1.00	1.00	1.00
P6	0.11	0.33	0.67	1.00	1.00	1.00

表 4

C3	P1	P2	P3	P4	P5	P6
P1	1.00	2.00	5.00	9.00	9.00	9.00
P2	0.50	1.00	2.50	4.50	4.50	4.50
P3	0.20	0.40	1.00	1.80	1.80	1.80



P4	0.11	0.22	0.56	1.00	1.00	1.00
P5	0.11	0.22	0.56	1.00	1.00	1.00
P6	0.11	0.22	0.56	1.00	1.00	1.00

表 5

C4	P1	P2	P3	P4	P5	P6
P1	1.00	3.00	4.00	9.00	9.00	9.00
P2	0.33	1.00	1.33	3.00	3.00	3.00
P3	0.25	0.75	1.00	2.25	2.25	2.25
P4	0.11	0.33	0.44	1.00	1.00	1.00
P5	0.11	0.33	0.44	1.00	1.00	1.00
P6	0.11	0.33	0.44	1.00	1.00	1.00

根据上述打分情况可计算出无形资产贡献率，计算原理如下：

以表 1 为例

第一步，计算判断矩阵每一行元素的乘积

$$M1=1 \times 2 \times 2 \times 3=12.00$$

$$M2=0.5 \times 1 \times 1 \times 1.5=0.75$$

$$M3=0.5 \times 1 \times 1 \times 1.5=0.75$$

$$M4=0.33 \times 0.67 \times 0.67 \times 1=0.15$$

第二步，计算 M_i 的 4 次方根

$$W1=(12.00)^{(1/4)}= 1.86$$

$$W2=(0.75)^{(1/4)}= 0.93$$

$$W3=(0.75)^{(1/4)}= 0.93$$

$$W4=(0.15)^{(1/4)}= 0.62$$

第三步，对向量 V 进行归一化处理，即

$$V1=W1/(W1+W2+W3+W4)=0.43$$

$$V2=W2/(W1+W2+W3+W4)=0.21$$



$$V3=W3/(W1+W2+W3+W4)=0.21$$

$$V4=W4/(W1+W2+W3+W4)=0.14$$

同理可得表 2-表 5 的对向量

对向量	表 2	表 3	表 4	表 5
V1	0.43	0.55	0.49	0.52
V2	0.29	0.18	0.25	0.17
V3	0.14	0.09	0.10	0.13
V4	0.05	0.06	0.05	0.06
V5	0.05	0.06	0.05	0.06
V6	0.05	0.06	0.05	0.06

指标 P1：深圳创世纪无形资产贡献度=

$$0.43 \times 0.43 + 0.21 \times 0.55 + 0.21 \times 0.49 + 0.14 \times 0.52 = 48.05\%$$

指标 P2：苏州台群无形资产贡献度=

$$0.43 \times 0.29 + 0.21 \times 0.18 + 0.21 \times 0.25 + 0.14 \times 0.17 = 23.89\%$$

指标 P3：宜宾创世纪无形资产贡献度=

$$0.43 \times 0.14 + 0.21 \times 0.09 + 0.21 \times 0.10 + 0.14 \times 0.13 = 12.04\%$$

指标 P4：东莞创群无形资产贡献度=

$$0.43 \times 0.05 + 0.21 \times 0.06 + 0.21 \times 0.05 + 0.14 \times 0.06 = 5.34\%$$

指标 P5：创世纪自动化无形资产贡献度=

$$0.43 \times 0.05 + 0.21 \times 0.06 + 0.21 \times 0.05 + 0.14 \times 0.06 = 5.34\%$$

指标 P6：创世纪自动化无形资产贡献度=

$$0.43 \times 0.05 + 0.21 \times 0.06 + 0.21 \times 0.05 + 0.14 \times 0.06 = 5.34\%$$

故深圳创世纪无形资产提成率=1.99%*48.05%=0.96%

(5) 评估值的确定

科目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
----	--------	--------	--------	--------	--------



科目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
专利创造的超额收益	4,618.75	4,587.59	4,567.92	4,567.92	4,567.92
折现率	16.12%	16.12%	16.12%	16.12%	16.12%
现值	4,286.24	3,666.40	3,143.97	2,707.58	2,331.77
评估值	16,100.00				

$$P = \sum_{t=1}^n \frac{kRt}{(1+i)^t}$$

$$=16,100.00 \text{ 万元}$$

3、外购软件评估

对于外购软件，评估人员查阅相关的证明资料，了解原始入账价值的构成，摊销的方法和期限，查阅了原始合同。经核实表明账、表金额相符。通过向软件供应商询价或网络查询其现行不含税确定评估值。外购软件估值 12,276,106.19 元。

4、商标评估

(1) 评估范围

纳入本次评估范围内的商标清单如下：

序号	商标名称	取得日期	商标号
1	兆群	2019/06	32283048
2	图形	2018/12	27145865
3	C	2019/01	27145833
4	FINE CREATE	2018/10	27145822
5	创筑	2018/10	27141992
6	智域	2018/10	27141937
7	CREBUILD	2018/11	27138802
8	台坤	2018/10	27138783
9	TCOSMOS	2018/11	27136865
10	创雕	2019/01	27132294
11	创疆	2018/10	27122432
12	图形	2018/10	25211928
13	创世纪沙迪克	2013/02	7951347



14	兆群	2008/10	5010489
----	----	---------	---------

(2) 评估方法

被评估商标，申请注册相对简单，均对企业收入贡献不大，不直接产生收益，故采用成本法评估。依据商标权无形资产形成过程中所需投入的各种成本费用的重置价值确认商标权价值。其基本公式如下

$$P = C_1 + C_2 + C_3$$

式中：

P：评估值

C1：设计成本

C2：注册费用（包括注册代理费）及其他成本（驳回复审费、行政诉讼费和异议费用）

C3：维护使用成本

(3) 评估案例—兆群（明细表序号 149）

根据《中华人民共和国商标法》规定，注册商标使用期为十年，目前国内普通商标注册费为 300.00 元，根据网上询价，注册代理费按 1000 元/个收取，字体商标的设计简单，不产生设计成本。

评估值=设计成本+注册成本及其他成本

$$=1,300.00 \text{ 元}$$

通过评估计算，得出该商标的评估值为 1,300.00 元。

5、无形资产—其他无形资产评估结果及增减值原因分析

综上所述，被评估单位纳入本次评估范围内的无形资产—其他无形资产评估价值共计 173,294,306.19 元，增值 73,679,633.21 元，增值率



73.96%。

无形资产—其他无形资产评估增值幅度较大，主要原因是纳入本次评估范围的无形资产—其他无形资产预计可为公司产生超额收益。

七、使用权资产评估技术说明

使用权资产账面价值为 16,618,207.34 元，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。

使用权资产评估值为 16,618,207.34 元。

八、长期待摊费用评估技术说明

长期待摊费用账面价值为 9,751,380.89 元，主要为装修费等。在核对明细账与总账、报表余额是否相符，查阅款项金额、发生时间、业务内容等账务记录。在核实无误的基础上，按照基准日尚存在的剩余资产或权益作为评估值。

长期待摊费用评估价值为 9,751,380.89 元。

九、递延所得税资产评估技术说明

递延所得税资产账面值为 41,137,358.15 元，主要为应收账款坏账准备、应收票据坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备等产生的所得税差异。

对递延所得税资产的评估，核对明细账与总账、报表余额是否相符，



核对与委估明细表是否相符，查阅款项金额、发生时间、业务内容等账务记录，以证实递延所得税资产的真实性和完整性。在核实无误的基础上，以核查核实后账面值确定为评估值。

递延所得税资产评估值 37,850,251.37 元。

十、其他非流动资产评估技术说明

本次委估的其他非流动资产账面值为 26,496,454.66 元。其他非流动资产为售后租回设备递延、研发专利申请费等。评估人员在对其他非流动资产核实无误的基础上，借助于历史资料和现在调查了解的情况，具体分析数额，以核实后账面值作为评估值。

其他非流动资产评估值 26,496,454.66 元。

十一、负债评估技术说明

评估范围内的负债为流动负债和非流动负债。流动负债包括短期借款、应付票据、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、其他流动负债。非流动负债包括长期借款、租赁负债、递延收益、预计负债、递延所得税负债。

1、短期借款

短期借款账面值为 109,439,371.18 元，核算内容为期限在 1 年以内的借款。

评估人员对短期借款进行了函证，查阅了各笔短期借款的借款合同及相关担保合同、贷款对账单、评估基准日最近一期的结息证明等，逐笔核对了借款金额、借款利率和借款期限。短期借款以核实无误后的账



面价值确定为评估值。

短期借款评估值为 109,439,371.19 元。

2、应付票据

应付票据账面值 1,252,414,892.43 元，主要为商业汇票，银行承兑汇票。

评估人员通过查阅了相关购货合同、结算凭证、核对了应付票据票面记载的收、付款单位、支付金额，以及是否含有票面利率等内容，确认企业应付票据为无息票据，应支付款项具有真实性和完整性，核实结果账表单金额相符。按清查核实后账面值确定为评估值。

应付票据评估值为 1,252,414,892.43 元。

3、应付账款

应付账款账面值 802,757,658.68 元，核算内容主要为应付的原材料款、工程款等。

评估人员核对了账簿记录、抽查了部分原始凭证及合同等相关资料，核实交易事项的真实性、业务内容和金额等，以核查核实后的账面值作为评估值。

应付账款评估值为 802,757,658.68 元。

4、合同负债

合同负债账面值 388,954,287.62 元，核算内容主要为预收的销售产品货款和维修费，评估人员抽查有关账簿记录和供货合同，确定合同负债的真实性和完整性，核实结果账表单金额相符，均为在未来应支付相应的权益或资产，故以核查核实后账面值确定为评估值。



合同负债评估值 388,954,287.62 元。

5、应付职工薪酬

应付职工薪酬账面值为 36,398,325.51 元。核算内容为应付工资、奖金和辞退福利。

评估人员核对了应付职工薪酬的提取及使用情况，同时查看了相关凭证和账簿、内容真实，经核查：计提正确，支付有据，符合支出规定，以核查核实后的账面值确认评估值。

应付职工薪酬评估值为 36,398,325.51 元。

6、应交税费

应交税费账面值为 44,724,296.46 元，核算内容主要为应交的增值税、个人所得税、企业所得税、印花税。

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，评估值以核查核实后账面值确认。

应交税费评估值为 44,724,296.46 元。

7、其他应付款

其他应付款账面值为 504,148,956.24 元，核算内容主要为应付的往来款、物流费等。经查阅与相关单位的对账协议及相关的文件说明，往来核对一致、未发现不需支付的证据，以核实后的账面值作为评估值。

其他应付款评估值为 504,148,956.24 元。

8、其他流动负债

其他流动负债账面值为 50,660,530.14 元，核算内容主要为合同负债对应的税金、短期借款产生的利息。评估人员核对了账簿记录、抽查了



部分原始凭证及合同等相关资料，核实交易事项的真实性、业务内容和金额等，以核查核实后的账面值作为评估值。

其他流动负债评估值为 50,660,530.14 元。

9、一年到期非流动负债

一年到期非流动负债账面值为 57,319,545.04 元，核算内容为一年内将到期的长期借款的应付本金、利息以及租金。评估人员核对了借款合同、租赁合同，抽查了部分原始凭证及合同等相关资料，核实交易事项的真实性、业务内容和金额等，以核查核实后的账面值作为评估值。

一年到期非流动负债评估值为 57,319,545.04 元。

10、长期借款

长期借款账面值为 193,798,500.00 元，核算内容的为从交通银行深圳宝安支行和国家开发银行深圳分行借入的两笔超过一年到期的借款。

评估人员对各笔长期借款都进行了函证，查阅了各笔长期借款的借款合同及相关担保合同、贷款对账单、评估基准日最近一期的结息证明等，逐笔核对了借款金额、借款利率和借款期限。长期借款以核实无误后的账面价值确定为评估值。

长期借款评估值为 193,798,500.00 元。

11、租赁负债

租赁负债账面值为 12,267,275.99 元，核算内容为租赁深圳市银海轮实业有限公司、深圳市濠氏实业有限公司、深圳市建宏业实业有限公司的厂房及办公楼。

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。租赁负债按核实后的账面值确定为评估值。

租赁负债评估值为 12,267,275.99 元。

12、递延收益

递延收益账面值为 21,914,045.23 元，主要相关可研项目的政府补助款。评估人员核实了有关账证以及补助协议、确定其真实性、正确性。本次政府补助系对公司的项目补助等，款项已实际支付，该部分补助不需要返还，但需考虑缴纳企业所得税，故按账面值乘以企业所得税税率确认评估值。

递延收益评估值为 3,287,106.78 元。

13、预计负债

预计负债账面价值 15,881,243.67 元，核算内容为深圳市创世纪机械有限公司信贷计提坏账和维修费计提等。

本次评估在核实预计负债的内容和金额基础上，以核查核实后的账面值作为评估值。

预计负债评估值为 15,881,243.67 元。

14、递延所得税负债

递延所得税负债账面价值 3,020,312.81 元，核算内容为固定资产一次性扣除形成的所得税递延。

本次评估在核实递延所得税负债的内容和金额基础上，以核查核实后的账面值作为评估值。

递延所得税负债评估价值为 3,020,312.81 元。





第五部分 收益法评估技术说明

一、基本假设

- 1、国家现行的宏观经济、金融以及产业等政策不发生重大变化；
- 2、被评估单位在未来预测期内的所处的社会经济环境以及所执行的税赋、税率等政策无重大变化；
- 3、本次评估的未来预测是基于现有的市场情况对未来的一个合理的预测，不考虑今后市场会发生目前不可预测的重大变化和波动，如政治动乱、经济危机等影响；
- 4、本次盈利预测建立在委托人及评估对象管理层对未来的经营规划及落实情况，如企业的实际经营情况与经营规划发生偏差，假设委托人及评估对象管理层采取相应补救措施弥补偏差；
- 5、被评估单位在未来预测期内的管理层尽职，并继续保持基准日现有的经营管理模式持续经营；
- 6、被评估单位在未来经营期内的资产规模、构成，主营业务、业务的结构，收入与成本的构成以及销售策略和成本控制等能按照公司规划预测发展；
- 7、不考虑未来可能由于管理层、经营策略以及商业环境等变化导致的资产规模、构成以及主营业务、业务结构等状况的变化所带来的损益；
- 8、本次评估假设委托人及被评估单位提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整；



9、在未来的经营期内，被评估单位的现金流入为平均流入，现金流出为平均流出；

10、本次评估不考虑通货膨胀因素的影响；

11、预测期内企业及其子公司所在地区的社会经济环境无重大变化，即预测期内企业及其子公司的市场占有率不会因法律环境的变化而急剧下降，或因政策干预而大幅萎缩；

12、本次假设国家相关税收政策不发生变化，高新技术企业认证期满后可以继续重新认定，被评估单位一直符合高新技术条件，在未来年度可以享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠政策；

13、根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 100%加计扣除。本次假设研发费用加计扣除政策不发生变化，被评估单位在未来年度可以持续享受研发费用加计扣除；

14、本次评估假设企业按照基准日现有的经营能力在未来经营期内以合理的价格持续租赁。

当上述条件发生变化时，评估结果一般会失效。

二、评估方法

（一）概述

根据《资产评估执业准则——企业价值》，确定按照收益途径、采



用现金流折现方法（DCF）对拟转让股权的价值进行估算。

现金流折现方法（DCF）是通过将企业未来预期的现金流折算为现值，估计企业价值的一种方法，即通过估算企业未来预期现金流和采用适宜的折现率，将预期现金流折算成现时价值，得到企业价值。其适用的基本条件是：企业具备持续经营的基础和条件，经营与收益之间存有较稳定的对应关系，并且未来收益和风险能够预测及可量化。使用现金流折现法的关键在于未来预期现金流的预测，以及数据采集和处理的客观性和可靠性等。当对未来预期现金流的预测较为客观公正、折现率的选取较为合理时，其估值结果具有较好的客观性，易于为市场所接受。

（二）基本评估思路

根据本次评估尽职调查情况以及评估对象资产构成和主营业务特点，本次评估的基本思路是以评估对象经审计的公司合并口径财务报表为基础预测其权益资本价值，即首先按照收益途径采用现金流折现方法（DCF），预测评估对象的经营性资产的价值，再加上基准日的其他非经营性或溢余性资产（负债）的价值，来得到评估对象的企业价值，并由企业价值经扣减付息债务价值后，来得出评估对象的股东全部权益价值。

（三）评估模型

1、基本模型

本次评估的基本模型为：

$$E = B - D - M \quad (1)$$

式中：



E: 评估对象的股东全部权益（净资产）价值；

B: 评估对象的企业价值；

$$B = P + \sum C_i + I \quad (2)$$

P: 评估对象的经营性资产价值；

$$P = \sum_{i=1}^n \frac{R_i}{(1+r)^i} + \frac{R_{n+1}}{r(1+r)^n} \quad (3)$$

式中：

R_i: 评估对象未来第 i 年的预期收益（自由现金流量）；

r: 折现率；

n: 评估对象的未来经营期；

ΣC_i: 评估对象基准日存在的其他非经营性或溢余性资产的价值。

$$\Sigma C_i = C_1 + C_2 \quad (4)$$

式中：

C₁: 流动溢余资产（负债）；

C₂: 非流动溢余资产（负债）；

D: 评估对象的付息债务价值。

I: 基准日未纳入合并报表范围的长期股权投资价值 (5)

M: 评估对象的少数股东权益价值；

$$M = \delta \times (B - D) \quad (6)$$

$$\delta = \frac{\Delta}{(\Delta + E_0)} \quad (7)$$

δ: 评估对象基准日少数股东权益比；

Δ: 评估对象基准日账面少数股东权益价值；



E_0 : 评估对象基准日账面股东全部权益价值。

2、收益指标

本次评估，使用企业的自由现金流量作为评估对象经营性资产的收益指标，其基本定义为：

$$R = \text{净利润} + \text{折旧摊销} + \text{扣税后付息债务利息} - \text{追加资本} \quad (8)$$

式中：

$$\text{追加资本} = \text{资产更新投资} + \text{营运资金增加额} \quad (9)$$

根据评估对象的经营历史以及未来市场发展等，估算其未来经营期内的自由现金流量。将未来经营期内的自由现金流量进行折现并加和，测算得到企业的经营性资产价值。

3、折现率

本次评估采用资本资产加权平均成本模型（WACC）确定折现率 r

$$r = r_d \times w_d + r_e \times w_e \quad (10)$$

式中：

W_d : 评估对象的长期债务比率；

$$w_d = \frac{D}{(E + D)} \quad (11)$$

W_e : 评估对象的权益资本比率；

$$w_e = \frac{E}{(E + D)} \quad (12)$$

r_e : 权益资本成本，按资本资产定价模型（CAPM）确定权益资本成本 r_e ；

$$r_e = r_f + \beta_e \times (r_m - r_f) + \varepsilon \quad (13)$$



式中:

r_f : 无风险报酬率;

r_m : 市场预期报酬率;

ε : 评估对象的特性风险调整系数;

β_e : 评估对象权益资本的预期市场风险系数;

$$\beta_e = \beta_t \times (1 + (1-t) \times \frac{D}{E}) \quad (14)$$

β_t : 可比公司股票(资产)的预期市场平均风险系数;

$$\beta_t = 34\%K + 66\%\beta_x \quad (15)$$

式中:

K : 一定时期股票市场的平均风险值, 通常假设 $K=1$;

β_x : 可比公司股票(资产)的历史市场平均风险系数;

$$\beta_x = \frac{Cov(R_x; R_p)}{\sigma_p} \quad (16)$$

式中:

$Cov(R_x, R_p)$: 一定时期内样本股票的收益率和股票市场组合收益率的协方差;

σ_p : 一定时期内股票市场组合收益率的方差;

B_u : 可比公司的预期无杠杆市场风险系数。

$$\beta_u = \frac{\beta_t}{1 + (1-t) \frac{D_i}{E_i}} \quad (17)$$



三、资产核实与尽职调查情况说明

(一) 资产核实与尽职调查的内容

根据本次评估的特点，评估机构确定了资产核实的主要内容是评估对象资产及负债的存在与真实性，具体以被评估企业提供的基准日经审计的资产负债表为准，经核实无误，确认资产及负债的存在。为确保资产核实的准确性，评估机构制定了详细的尽职调查计划和清单，确定的尽职调查内容主要是：

- 1、本次评估的经济行为背景情况，主要为委托人和被评估企业对本次评估事项的说明；
- 2、评估对象存续经营的相关法律情况，主要为评估对象的有关章程、投资出资协议、合同情况等；
- 3、评估对象的经营能力及技术装备情况；
- 4、评估对象执行的会计制度以及固定资产折旧方法、存货成本入账和存货发出核算方法等；
- 5、评估对象最近几年的债务、借款情况以及债务成本情况；
- 6、评估对象执行的税率税费及纳税情况；
- 7、评估对象的应收应付账款情况；
- 8、最近几年的关联交易情况；
- 9、评估对象的产品类型以及主营产品品种、产销量、历史经营业绩和技术创新能力等；
- 10、最近几年主营业务成本，主要人员工资、福利、物料消耗等情况；



11、最近几年主营业务收入，主要收入来源、收入结构等情况；

12、未来几年的经营计划以及经营策略，包括：市场需求、价格策略、技术更新改造、开发、销售计划、成本费用控制、资金筹措和投资计划等以及未来的主营收入和成本构成及其变化趋势等；

13、主要竞争者的简况，包括产品的种类、产量、价格及市场占有率等；

14、主要经营优势和风险，包括：国家政策优势和风险、产品（技术）优势和风险、市场（行业）竞争优势和风险、财务（债务）风险、汇率风险等；

15、经审计的资产负债表、利润表、现金流量表以及产品收入明细表和成本费用明细表；

16、与本次评估有关的其他情况。

（二）影响资产核实和尽职调查的事项

截至评估基准日，纳入评估范围的房地产未办理权证，企业出具相应事项说明，承诺该部分资产属于其所有，因此造成的纠纷与评估机构无关。评估过程中，企业根据现场测量数据对未办理权证的建筑面积进行申报，对企业申报面积，评估人员进行了核实确认。

（三）资产核实和尽职调查的过程

本次评估的资产核实及尽职调查，是在企业主要资产的所在地现场进行。采用的方法主要是通过对企业现场勘察、参观、以专题座谈会的形式，对被评估企业的经营性资产的现状、生产条件和能力以及历史经营状况、经营收入、成本、期间费用及其构成等的状况进行调查复核。



特别是对影响评估作价的主营业务的业务量、业务收入和相关的成本费用等进行了专题的详细调查，查阅了相关的会计报表、账册等财务数据资料、重要合同协议等。通过与企业的管理、财务人员进行座谈交流，了解企业的经营情况等。在资产核实和尽职调查的基础上进一步开展市场调研工作，收集相关行业的宏观行业资料以及可比公司的财务资料和市场信息等。

（四）资产核实与尽职调查结论

按照国家资产评估相关规定，经对评估对象在评估基准日 2021 年 12 月 31 日资产与经营状况实施必要的核实与尽职调查后，得到如下结论：

1、主要资产负债状况

表 5-1 评估对象近两年及评估基准日合并口径资产负债情况

单位：万元

项目名称	2019 年	2020 年	2021 年
流动资产：			
货币资金	59,630.61	66,402.39	113,155.90
交易性金融资产	4,500.00	2,000.00	2,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			-
衍生金融资产			-
应收票据	55,874.98	98,324.63	54,606.57
应收账款	103,418.51	103,849.64	102,691.19
应收款项融资			-
预付款项	4,941.00	11,266.45	18,117.60
应收利息	-		-
其他应收款	200,072.45	297,092.22	279,384.10
存货	76,757.67	144,516.92	231,450.49
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产	-		-
其他流动资产	2,106.61	7,477.62	13,378.88



流动资产合计	507,301.83	730,929.85	814,784.74
非流动资产：			-
可供出售的金融资产			-
持有至到期投资			-
长期应收款			-
长期股权投资	610.65	740.56	247.65
其他权益工具投资			25.00
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			25,960.89
固定资产原值	20,448.68	34,279.88	56,117.11
减：累计折旧	4,011.29	2,209.78	3,317.59
固定资产净值	16,437.40	32,070.10	52,799.52
减：固定资产减值准备			-
固定资产净额			-
在建工程	10,396.33	19,486.13	2,053.59
工程物资			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			2,813.48
无形资产	8,289.73	28,099.18	37,664.44
开发支出	642.30	2,239.67	473.31
商誉	-		-
长期待摊费用	1,374.97	936.76	1,679.16
递延所得税资产	3,177.74	5,104.71	10,091.17
其他非流动资产	2,415.33	4,477.36	3,613.43
非流动资产合计	43,344.44	93,154.47	137,421.64
资产总计	550,646.27	824,084.33	952,206.37
流动负债：			
短期借款	31,899.82	60,149.67	31,391.56
交易性金融负债			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据	62,541.09	102,290.02	138,342.15
应付账款	39,719.39	116,457.85	96,800.10
预收款项	13,211.42		-
合同负债		44,277.86	48,976.88
应付职工薪酬	2,102.54	4,096.92	6,394.85



应交税费	4,744.63	5,788.72	11,468.46
其他应付款	3,397.51	8,399.29	7,183.72
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债	31,150.44	22,275.79	10,395.46
其他流动负债	49.82	5,756.12	6,396.03
流动负债合计	188,816.66	369,492.23	357,349.19
非流动负债：			-
长期借款	14,500.00	38,537.86	41,879.85
应付债券	48,447.26	10,000.00	
租赁负债			1,545.39
长期应付款	-	2,277.83	
长期应付职工薪酬	-		-
预计负债	-		3,006.41
递延收益	3,799.65	6,193.03	10,334.32
递延所得税负债		865.94	1,276.04
其他非流动负债			-
非流动负债合计	66,746.90	57,874.66	58,042.01
负债合计	255,563.56	427,366.89	415,391.21
股东权益：			
股本	31,107.14	34,666.91	37,981.77
其他权益工具	2,623.75	895.61	
资本公积	51,594.62	101,890.29	162,519.26
减：库存股	-		-
其他综合收益			2,164.01
专项储备	1,252.07	1,184.88	1,175.69
盈余公积	15,116.25	15,116.25	15,116.25
未分配利润	193,672.24	243,547.06	318,027.17
归属于公司所有者权益合计	295,366.07	397,301.00	536,984.16
少数股东权益	-283.36	-583.57	-169.00
股东权益合计	295,082.71	396,717.43	536,815.17
负债和股东权益合计	550,646.27	824,084.33	952,206.37

2、营业收入与利润情况

评估对象的主营业务为数控机床的生产与销售，评估对象近两年及评估基准日的收入成本以及利润情况见表 5-2。

表 5-2 评估对象近两年及评估基准日合并口径营业收入及利润情况



单位：万元

项目名称	2019年	2020年	2021年
一、营业收入	216,987.04	305,358.28	519,948.68
其中：主营业务收入	210,168.98	293,863.67	510,524.44
其他业务收入	6,818.07	11,494.61	9,424.24
减：营业成本	154,006.05	222,877.15	364,247.22
其中：主营业务成本	148,619.33	216,678.64	359,268.33
其他业务成本	5,386.72	6,198.51	4,978.88
税金及附加	1,657.19	1,849.38	2,699.70
销售费用	14,080.42	8,532.15	22,609.29
管理费用	6,887.38	10,278.33	28,414.03
研发费用	10,282.41	14,681.38	21,908.91
财务费用	4,766.11	-1,132.99	-3,990.79
加：其他收益	12,948.40	13,436.42	20,180.08
投资收益	794.74	123.08	826.02
公允价值变动收益	-		267.95
信用减值损失	2.17	-1,008.71	-15,055.47
资产减值损失	377.24	-2,025.91	-2,727.79
资产处置收益	116.69	-1,200.36	-374.20
二、营业利润	39,546.71	57,597.41	87,176.92
加：营业外收入	129.49	157.65	319.59
减：营业外支出	48.67	29.29	351.87
三、利润总额	39,627.53	57,725.78	87,144.64
减：所得税	4,276.18	8,151.17	12,375.99
四、净利润	35,351.35	49,574.61	74,768.65

四、行业发展前景与经营优劣势分析

（一）宏观环境分析

统计局公布数据显示，2021年第四季度GDP同比增长4%，预期3.8%，前值4.9%，全年GDP增长8.1%。1-12月固定资产投资同比增长4.9%，预期增5.0%，前值2.9%；12月社会消费品零售总额同比增1.7%，预期增3.9%，前值增3.9%；12月规模以上工业增加值同比增4.3%，预期增3.7%，前值3.8%；2021年全国城镇调查失业率平均值为5.1%，比



上年平均值下降 0.5 个百分点。总结来看，四季度保供政策发力、通胀压力缓和之后，生产动能连月改善，但 12 月地产投资加速探底，基建增速低位回落，消费受疫情冲击大幅低于预期，需求侧弱势依旧，有待后续“稳增长”发力。

1、GDP：通胀压力缓和，四季度增速略高于预期

四季度 GDP 同比增速 4.0%，略高于市场预期，两年平均增 5.2%，较三季度提高 0.3pct；全年 GDP 同比增 8.1%，两年复合增速 5.1%，仍低于全年潜在增速水平。

图表 1 四季度 GDP 两年复合增速小幅升至 5.2%，持续低于潜在产出水平



资料来源: Wind, 央行, 华创证券

相较于三季度，四季度 GDP 两年复合增速相对改善的原因在于：

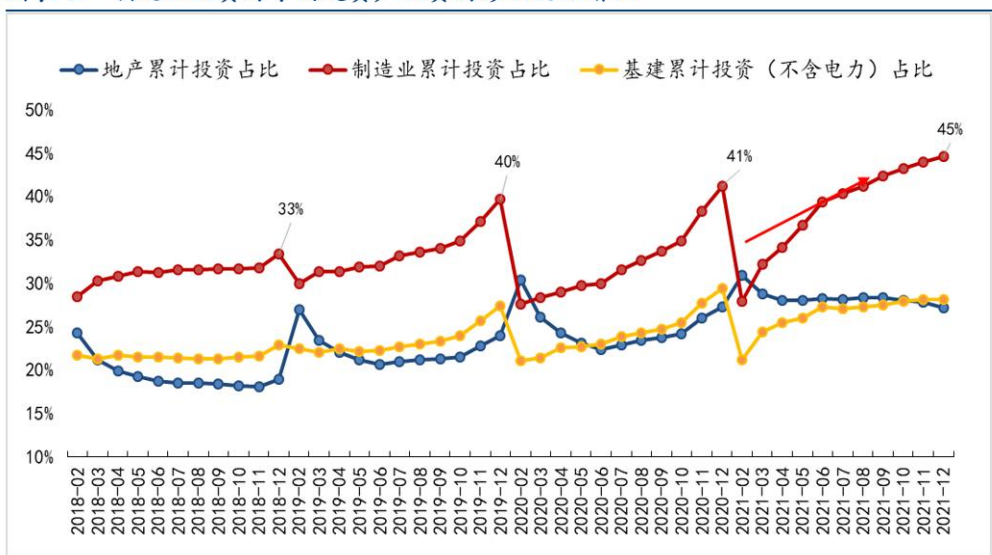
一是，通胀上行压力缓和，生产动能有所恢复。10 月保供稳价政策发力，上游涨价趋势得到遏制，“缺煤”限电以及成本高企对于工业生产的压制转弱，供给收缩所抑制的部分需求释放。

二是，制造业投资反弹较强，且对于固投的影响程度相对上升。四季度制造业投资增速较三季度明显抬升，从结构来看，医药、设备等出口优势行业相关的制造业投资增速较高，体现出口强韧的提振，此外也受益于技改扶持等政策效应的释放。结合各分项的影响来看，制造业投



资占比在 2021 年 8 月即超过去年末的最高水平，意味着前者对于固投增速的影响明显高于同期，尤其是四季度制造业投资反弹力度的增强，对于经济增长的拉动效应也更加明显。

图表 2 制造业投资对于固定资产投资的影响边际增强

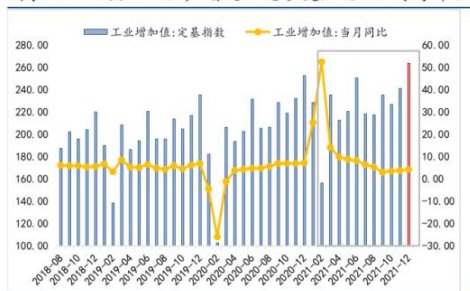


资料来源: Wind, 华创证券

2、工业：制造业加速修复，生产景气上行

12 月工业生产加速扩张。12 月工业增速 4.3%，两年复合增速 5.8%，比 11 月提高 0.4pct，其中采矿业两年平均增 6.1% (+2pct)、制造业增 5.7% (+0.4pct)、电燃热水业增 6.6% (-1.6pct)。12 月保供政策刚性，采矿业生产继续提速；制造业生产中，拉动较强的行业包括专用设备、汽车制造、电子设备制造，主要受到制造业投资需求、出口拉动的提振。

图表 3 12 月工业生产增速加速修复，边际强于季节性



资料来源: Wind, 华创证券

注: 2021 年各月均为两年复合增速, 其余月份为正常同比

图表 4 采矿业强势上行，制造业生产延续小幅改善



资料来源: Wind, 华创证券

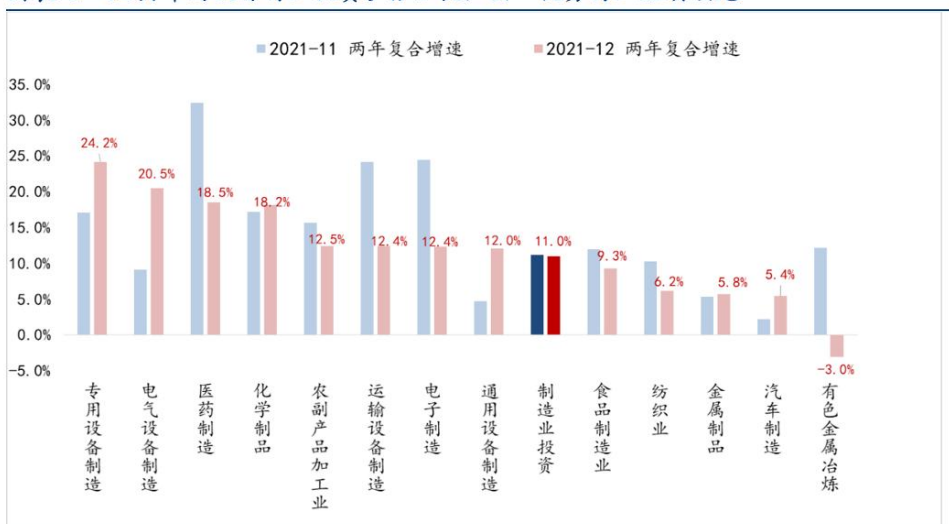


3、固定资产投资：基建、地产“弱者恒弱”，制造业边际放缓

(1) 制造业投资：反弹边际仍强，中游加速扩张

12月制造业投资强势依旧。1-12月制造业投资累计同比增速13.5% (-0.2pct)，我们测算当月同比增速在11.8%，两年复合增速11.0%，较上月小幅下降0.2pct，仍处于同期较高水平。按结构来看，一是，中游设备行业投资扩张加快，如专用设备、电气设备等，中下游行业投资扩张对于上述行业均会有提振作用；二是，与出口相关的行业投资增速依然领先，例如医药制造、化学制品、电子设备等。

图表 5 12月中游设备行业投资扩张加快，出口优势行业继续领先



资料来源：Wind，华创证券

(2) 房地产投资：加速探底，前端显著转弱

12月地产销售弱于季节性，投资加速走低，链条前端弱化的幅度超过后端。

销售方面，购房需求延续低迷。我们测算12月地产销售同比增速下降至-15.6%，环比增41%，略弱于同期44%以上的表现，70城二手住宅销售价格环比下跌0.4%，跌幅持平11月，显示购房需求仍未明显



改善。

投资方面，12月地产投资加速下行，前、后端表现均不及同期。1-12月地产投资累计增速4.4%，我们测算单月地产投资同比增速在-13.9%左右，两年复合增速转负至-3%，也是2021年内首度转弱。按投资分项看：

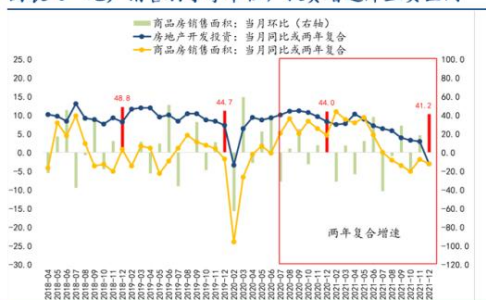
竣工相对放缓，边际上亦弱于季节性。12月竣工面积同比+1.9%，两年复合增速+0.9%，较11月下降8.2pct，环比看亦弱于同期。10-11月房企保交付力度加大，推动竣工需求加速释放，导致12月竣工相对放缓。

新开工、施工面积大幅走弱。12月施工面积同比-35%，两年平均-9%，环比-6.3%，处于同期偏低水平；新开工面积当月同比-31%，两年复合增速-14.4%，环比持平11月，而往年环比多增10%以上。一方面是由于冬季“寒潮”客观上不利于施工，另一方面地产销售表现尚未修复，导致房企开工意愿仍偏低。

总结而言，12月地产下行压力加剧，需关注一季度销售修复情况。自去年四季度信贷政策边际放松之后，销售侧仍未呈现出企稳态势，同时前端投资低位徘徊，地产需求弱势的特征突出。后续来看，降息落地有望带动LPR报价跟随下调，叠加“因城施策”下政策组合发力，地产销售或边际回暖，而地产投资回升速度相对偏慢，年初增速下行压力或仍大。

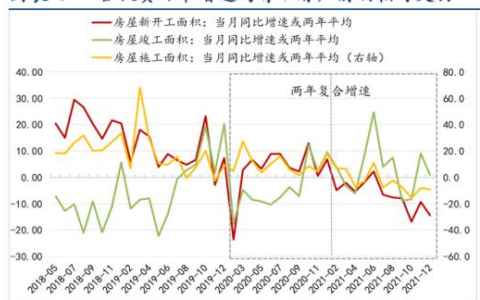


图表 6 地产销售弱于季节性，投资增速降至负区间



资料来源: Wind, 华创证券

图表 7 各投资环节增速均有下滑，前端相对更弱



资料来源: Wind, 华创证券

4、基建投资：低位徘徊，待年初政策发力

1-12 月基建投资(不含电力)累计增速 0.4%，较 1-11 月下滑 0.1pct，仍显疲弱。我们测算单月增速在-0.6%，较上月回升 3pct；两年复合同比增速-0.3%，较 11 月下行 0.2pct，剔除基数影响后的 12 月基建投资仍显疲弱，年末基建托底的效果不及预期。

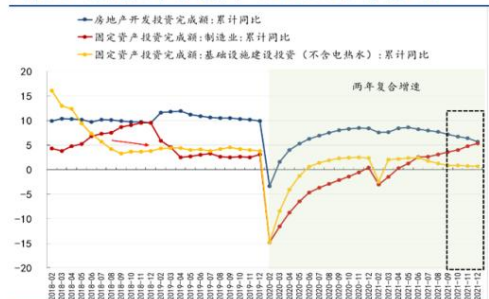
展望 2022 年，一季度是观察基建投资修复情况的重要窗口，大幅反弹亦有难度。从资金的角度来看，今年专项债额度提前下发，叠加去年四季度已发未用的专项债，有望为今年一季度基建形成实物工作量提供充分的预算内资金；从项目的角度看，年初重大项目集中开工，也有利于当季基建增速的边际改善。但就当前而言，项目储备和隐债治理的约束不小，短期内能否看到基建增速的大幅反弹仍有不确定性。

图表 8 按单月增速看，基建同比降幅走扩



资料来源: Wind, 华创证券

图表 9 基建全年增速落在 0.4% 左右，修复乏力



资料来源: Wind, 华创证券

5、消费：疫情冲击，可选消费转弱

12 月受国内疫情多发影响，社零增速显著回落。12 月社零当月同



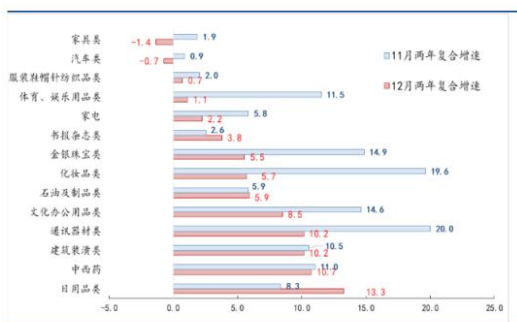
比增速 1.7%，两年平均增 3.1%，较上月下滑 1.3 个百分点，大幅低于市场预期；环比+0.6%，往年同期则在+2%左右，疫情扰动下，消费表现明显弱于季节性。分项目看：

一是，必选消费好于可选消费，汽车拖累较大。按两年复合增速看，多数商品零售增速较 11 月回落。一是，可选消费品增速降幅较大（如化妆品、金银珠宝、娱乐用品等），占社零比重较高的汽车同比增速转负-0.7%，拖累较重；而日用品 12 月增速较上月回升 5 个百分点，领先于其他品类，体现疫情冲击下必选消费的韧性突出。

二是，家电、家具等地产后周期类商品同比增速转弱，对应竣工表现弱于同期的特征。

三是，12 月餐饮消费持平上月，边际上好于季节性。12 月餐饮收入同比-2.2%，两年复合增速-0.9%，较 11 月降幅收窄；环比持平，同期多环比-2%至-3%，考虑到 11 月为低基数，故 12 月餐饮消费难言改善。后续就地过年政策或继续抑制消费需求，叠加局部疫情不断，预计一季度餐饮收入增速或在 0%附近徘徊。

图表 10 日用品、药品等必选消费品增速较快



资料来源：Wind，华创证券

图表 11 12 月餐饮收入增速边际改善，但仍在负区间



资料来源：Wind，华创证券

注：2021 年各月的当月增速均为同比 2019 年的复合增速

（二）行业现状及未来发展趋势



数控机床是制造业的加工母机和国民经济的重要基础，为国民经济各个部门提供装备和手段，具有放大的经济与社会效应。

中国机床工具工业协会重点联系企业 2021 年 1-12 月累计完成营业收入同比增长 26.2%，增幅比上年扩大 23.2 个百分点。所有分行业同比增幅均在 10%以上。

行业名称	同比增长（%）	增幅变动（百分点）
金属切削机床	28.9	18.5
金属成形机床	20.6	30.0
工量具	13.4	14.5
磨料磨具	28.7	32.5

制图：中商产业研究院(www.askci.com)

2019 年机床工具行业还处于下行区间，各月的累计营业收入同比增速均为负值。2020 年在年初新冠疫情暴发，在疫情防控迅速见效情况下，从年初同比大幅度下降变为降幅逐月缩小，10 月以后的三个月已转为正增长。由于 2020 年特殊的基数效应，2021 年各月累计同比增速则呈现前高后低特点，但至年底仍处于较高的同比增速，表明机床工具行业保持着良好的增长态势。

1、盈利状况持续改善，亏损面总体上收窄

2021 年 1-12 月，重点联系企业实现利润总额在基数较低情况下，同比增长 68.9%，多数分行业实现盈利，机床行业长期以来亏损或利润微薄的情况有所改善。

同期，协会重点联系企业中亏损企业占比为 19.8%，比上年同期收窄 2.7 个百分点。其中，金属切削机床行业亏损面为 22.1%，比上年同期收窄 8.1 个百分点；金属成形机床行业亏损面为 28.6%，比上年同期扩大 7.1 个百分点；工量具行业亏损面为 9.1%，比上年同期扩大 3.0 个百分点；磨料磨具行业亏损面为 18.2%，与上年持平。



2、金属加工机床产量明显增长

金属切削机床和金属成形机床近三年的产量同比增速变化，与营业收入的同比增速变化趋势相似。但相对而言，金属切削机床产量同比增速更强一些。

协会重点联系企业 2021 年 1-12 月累计数据显示，金属切削机床产量同比增长 21.5%，增幅比上年同期扩大 4.8 个百分点，其中数控金属切削机床产量同比增长 26.1%，增幅比上年同期扩大 4.6 个百分点；金属成形机床产量同比增长 15.6%，增幅比上年同期扩大 10.0 个百分点，其中数控金属成形机床产量同比增长 12.8%，增幅比上年同期扩大 3.8 个百分点。



3、金属加工机床订单同比明显增长

从订单情况来看，同比增幅总体上比较显著，特别是金属成形机床更为突出。但金属切削机床在手订单同比增幅较小。2021年11月、12月，各项订单指标连续两个月同比下降，呈现出市场需求减弱迹象。

序号	机床类别	订单类别	同比增长 (%)	增幅变动 (百分点)
1	金属切削机床	新增订单	19.0	3.7
		在手订单	3.8	-5.7
2	金属成形机床	新增订单	22.1	0.0
		在手订单	30.2	1.0

4、存货同比有所增长

2021年12月，重点联系企业存货同比增长12.4%。其中，原材料同比增长17.1%，产成品同比增长3.3%。金属加工机床产成品存货同比增长7.9%。其中，金属切削机床同比增长7%，金属成形机床同比增长13.4%。

5、进出口情况

2021年我国外贸进出口实现较快增长，规模再创新高，质量稳步提升。机床工具行业进出口全年均保持快速增长，进出口总额再上一个新台阶，其中出口额达到历史新高，比历史次高点的2019年高50多亿美元。

根据中国海关数据，2021年机床工具进出口总体呈现快速增长的态势，进出口总额331.3亿美元，同比增长29.6%，与2019年相比，增长20.3%。其中，进口138.4亿美元，同比增长20.4%，与2019年相比，增长4.1%；出口192.9亿美元，同比增长37.2%，与2019年相比，增长35.5%。



2021年机床工具进出口保持了自2019年6月以来的顺差态势。顺差为54.4亿美元，呈现逐渐增大的趋势。2021年呈现贸易顺差的有磨料磨具（34.5亿美元）、切削刀具（21.6亿美元）、木工机床（23.9亿美元）、金属成形机床（4.5亿美元）、铸造机（0.4亿美元）六个商品领域。



6、全年行业运行特点

（1）主要经济指标前高后低，但仍保持高位增长

得益于我国新冠疫情防控和经济发展的良好局面，2021年我国机床工具行业延续了2020年下半年以来的回稳向好趋势。受上年基数影响，营业收入等主要经济指标同比增速前高后低，但全年同比增速仍处高位。同时，2021年机床工具各分行业的增长也比较均衡，各行业普遍实现了明显增长。行业近十年来的下行走势有望扭转。

（2）下半年出现增长势头减弱迹象

2021年下半年以来，不利因素增多，多地出现疫情反复和自然灾害，部分地区拉闸限电，对市场需求和行业运行造成不利影响。原材料价格持续居高不下，对行业成本造成很大压力。重点联系企业的新增订单和在手订单的同比增速回落加快，多个分行业利润增速降至低于收入增



速，行业增长势头有所减弱。

7、上游产业

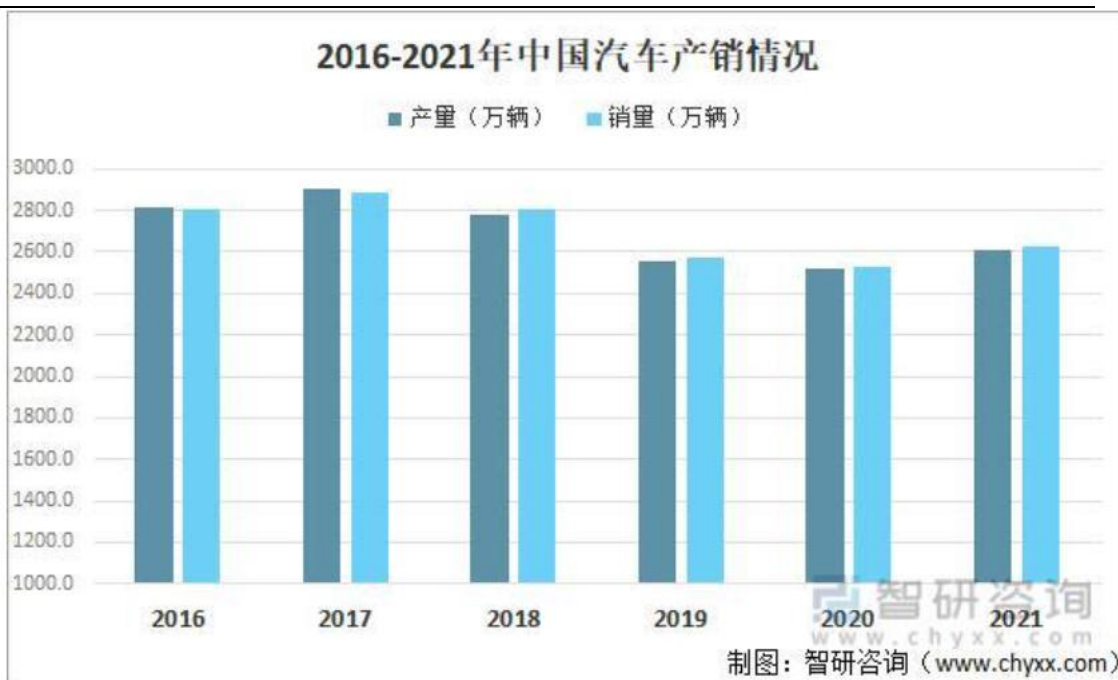
数控机床主要由数控装置、程序载体、伺服驱动、机床主体以及辅助装置五部分组成。其中所用到的主要零部件为各类铸件、电子元器件、机械构件、数控系统等。作为零部件之一的铸件，2020年总产量为5195万吨，同比增加6.6%。



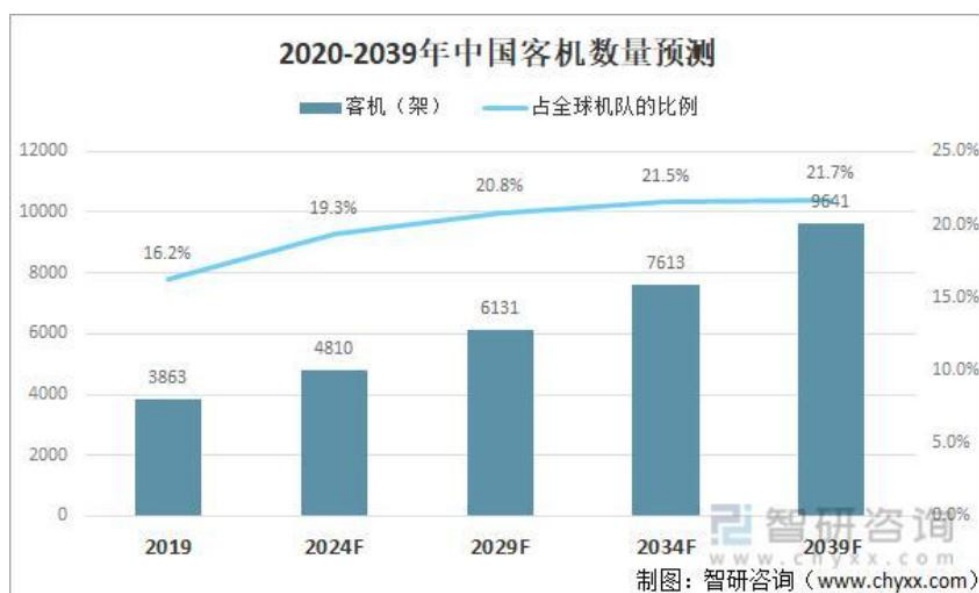
8、下游产业

近年来，随着制造业行业整体的科技水平突飞猛进，数控机床行业下游的汽车、航空航天等领域在加工材料、加工工艺等方面也将有更高的要求，必然推动数控机床行业的发展。2021年我国汽车产量、销量均突破2600万辆，较2020年有所上升。





以航空领域为例，据中国商飞公司公布的 2020-2039 年市场预测年报，预计到 2039 年我国客机数量将达到 9641 架，占全球机队约 21.7%。考虑客机服役年限等问题，未来二十年间，我国客机市场存在至少有近 8000 架的需求。数控机床在航空航天领域的应用颇为广泛，市场增长可期。



9、行业发展前景及趋势预测

根据 QYResearch 调研，2020 年，全球五轴数控机床市场销售额达



到了 6,754.6 百万美元，预计 2027 年将达到 13,835.3 百万美元，年复合增长率（CAGR）为 10.58%（2021-2027）。

图 1：全球五轴数控机床市场销售额及增长率：(2016-2027) & (百万美元)

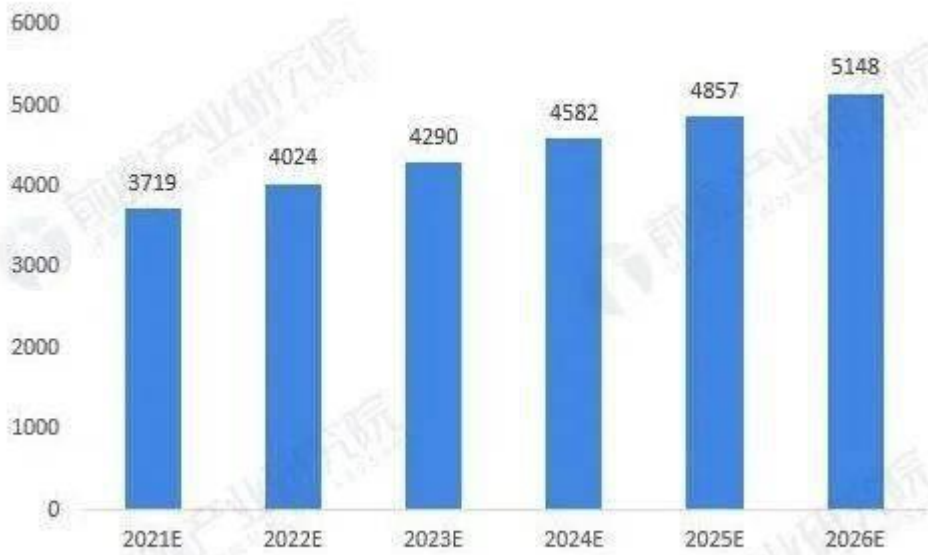


资料来源：第三方资料、新闻报道、业内专家采访及 QYResearch 整理研究，2021 年 QYResearch

根据“十四五”规划，我国将继续推动制造业优化升级，培育先进制造业集群，推动高端数控机床等产业创新发展；发展壮大战略性新兴产业，培育先导性和支柱性产业，推动战略性新兴产业融合化、集群化、生态化发展，战略性新兴产业增加值占 GDP 的目标比重超过 17%。当前我国正处于由制造大国向制造强国转型的重要阶段，在新一轮的产业升级中，高端制造业会逐步取代简单制造业，制造业也将从劳动密集型产业逐渐转变为技术密集型产业。随着中国制造业加速转型，精密模具、新能源、航空航天、轨道交通、3D 打印、生物医药等新兴产业迅速崛起，其生产制造过程高度依赖数控机床等智能制造装备，这将成为数控机床行业新的增长点。预计到 2026 年，中国数控机床市场规模将达到 5148 亿元。



图表 15：2021-2026年数控机床行业市场规模预测(单位：亿元)



资料来源：前瞻产业研究院整理

@前瞻经济学人APP

(三) 被评估单位简介及其经营优劣势分析

深圳市创世纪机械有限公司（以下简称“公司”）成立于 2005 年，是一家集智能高端装备的研发、生产、销售、服务于一体的技术企业。创世纪机械旗下拥有 Taikan 台群、Yuken 宇德两大品牌，数控机床产品品种齐全，涵括钻攻机、零件加工中心、模具加工中心、雕铣机、高光机、玻璃精雕机、扫光机、车床、卧加、龙门加工中心等系列精密加工设备。经过多年的发展，创世纪已经成为国内领军智能装备制造企业。

公司总部位于深圳市宝安区，现拥有三个现代化生产基地，员工 2000 余人，是深圳沙井纳税十强企业，深圳宝安纳税百强企业。公司是创业板上市企业创世纪（300083.SZ）的全资子公司。公司的主要产品在行业内市场占有率领先：钻铣攻牙机、玻璃精雕机、立式加工中心等产品市场份额位列前茅，已基本可以实现进口替代；龙门数控机床、高



端数控车床等产品快速发展。公司的市场竞争能力在全国规模以上机床厂商中名列前茅。

五、净现金流量预测

(一) 主营业务收入预测

经调查，被评估单位的目前主要收入包括3C产品、通用产品、其他产品和设备租赁收入，3C产品包括钻铣加工中心、精雕机，通用产品包括立式加工中心、龙门加工中心、车床等，其他产品包括卧式加工中心等。被评估单位最近两年及评估基准日营业收入情况见表5-3。

表5-3：被评估单位最近两年及评估基准日营业收入情况表

单位：万元

项目（万元）	2019年	2020年	2021年
收入合计	210,168.98	293,863.67	510,524.44
3C产品收入	132,019.63	187,593.06	308,382.36
通用产品床收入	76,686.80	103,050.05	196,261.85
其他产品收入	1,462.55	2,369.95	2,045.85
租赁收入		850.60	3,088.88

分析2019、2020年以及基准日被评估单位主营业务构成，主要包括钻铣加工中心、精雕机、立式加工中心、龙门加工中心、车床、激光切割机、高光机、光机、扫光机、其他产品销售收入及租赁收入，其中激光切割机、高光机、光机、扫光机业务于2018年开始逐步剥离，在未来年度被评估单位的主要业务将集中于钻铣加工中心、精雕机及立式加工中心等。

企业各版块业务收入预测如下：

1、3C产品收入

表 5-4

项目	2019年	2020年	2021年
----	-------	-------	-------



3C 产品收入（万元）	132,019.63	187,593.06	308,382.36
单价（元）	16.78	17.00	18.24
数量（万件）	7,868.00	11,038.00	16,907.00

3C产品包括钻铣加工中心、精雕机、高光机、光机、扫光机等。钻铣加工中心主要应用于3C消费电子领域金属结构件（如不锈钢、钛合金、铝合金等）、非金属结构件（如铝塑材料、工程塑料、高分子合成材料等）的精密加工；此外，也应用于5G通讯基站中小型尺寸滤波器腔体的钻孔、攻牙、铣削加工，以及各种自动化设备、无人机、医疗器械等行业中的小型精密零件、壳体类零件的加工等。

结合市场需求分析以及企业发展战略等实际情况预测，2020年至今，为3C产品发展周期的高峰，需求量较往年大幅上升，未来销售单价以2020年及2021年平均值确定。

产品需求方面，根据IDC手机季度跟踪报告显示，2022年第一季度，中国智能手机市场出货量约7420万台，同比下降14.1%，其中3C产品主要面向的苹果公司降幅为5.8%。

厂商	2022年第一季度 出货量 (单位: 百万台)	2022年第一季度 市场份额	2021年第一季度 出货量 (单位: 百万台)	2021年第一季度 市场份额	同比增幅
1. OPPO	13.7	18.5%	20.6	23.9%	-33.5%
2. Honor	13.5	18.2%	3.5	4.0%	291.7%
3. vivo	13.3	17.9%	20.5	23.7%	-35.1%
4. Apple	12.4	16.7%	13.2	15.3%	-5.8%
5. Xiaomi	11.0	14.9%	13.5	15.7%	-18.4%
其他	10.2	13.7%	15.1	17.5%	-32.6%
合计	74.2	100.0%	86.3	100.0%	-14.1%

来源：IDC中国季度手机市场跟踪报告，2022年第一季度
注：数据为初版，存在变化可能
数据均为四舍五入后取值

预测销量在2022至2024年销量将有所下降，至2025年达到稳定状态。钻铣加工中心未来年度销售单价预计与当前保持一致。钻铣加工中



心未来年度销售收入预测详见表5-5;

精雕机系列产品包括雕铣机和玻璃机，主要应用于3C产品（如手机等）材料的高效率加工。结合市场需求分析以及企业发展战略等实际情况预测，2020年至今，为3C产品发展周期的高峰，需求量较往年大幅上升，预计未来销售单价与当前保持一致；产品需求方面将有所“降温”，销量预计在2022至2024年将有所下降，至2025年达到稳定状态。高光机、光机、扫光机等业务已经停止生产，后续不再生产，存货中还有部分商品，作为溢余处理。未来年度销售收入预测详见表5-5:

表 5-5

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
3C产品收入（万元）	271,949.67	258,346.85	245,440.37	245,440.37	245,440.37	245,440.37
单价（万元）	17.90	17.90	17.90	17.90	17.90	17.90
数量（台）	15,193.00	14,433.00	13,712.00	13,712.00	13,712.00	13,712.00

2、通用产品收入

表 5-6

项目	2019年	2020年	2021年
通用产品收入（万元）	76,686.80	103,050.05	196,261.85
单价（万元）	25.88	22.74	21.97
数量（台）	2,963.00	4,532.00	8,934.00

通用产品包括立式加工中心、龙门加工中心、车床、口罩机、激光切割机等，产品可应用5G基站、工程机械、医疗器械等行业，具备高速、高精度、高效率等特点。该产品客户群体分部广泛，近两年增长迅速，在预测期内，预计2022至2024年预计售价与当前一致；销量方面，根据中研普华出版的《2022-2027年中国数控机床行业市场调查分析与发展



趋势预测研究报告》显示：2021年全球数控机床收入大约20490百万美元，预计2028年达到31110百万美元，2022至2028期间，年复合增长率CAGR为6.1%，谨慎预测未来销量将保持5%的增长，至2025年达到稳定状态。口罩机、激光切割机等业务已经停止生产，后续不再生产，存货中还有部分商品，作为溢余处理。未来年度销售收入预测详见表5-7：

表 5-7

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
通用产品收入(万元)	204,703.88	214,932.75	225,664.34	225,664.34	225,664.34	225,664.34
单价(万元)	21.90	21.90	21.90	21.90	21.90	21.90
数量(台)	9,346.00	9,813.00	10,304.00	10,304.00	10,304.00	10,304.00

3、其他产品收入

表 5-8

项目	2019年	2020年	2021年
其他产品收入(万元)	1,462.55	2,369.95	2,045.85
单价(万元)	34.82	38.23	40.92
数量(台)	42.00	62.00	50.00

其他产品包括自动化生产线、卧式加工中心等。根据公司的规划，在预测期内，预计2022至2024年预计售价与当前一致，销量与通用产品预测一致，保持5%的增长，至2025年达到稳定状态。未来年度销售收入预测详见表5-9：

表 5-9

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
其他产品收入(万元)	2,168.60	2,291.35	2,414.10	2,414.10	2,414.10	2,414.10
单价(万元)	40.92	40.92	40.92	40.92	40.92	40.92
数量(台)	53.00	56.00	59.00	59.00	59.00	59.00

4、设备租赁收入

设备租赁收入为客户租赁的钻铣加工中心等设备。历史年度设备租



赁列为其他业务，2020 转入主营业务中。设备租赁是将库存商品中的设备转入固定资产对外出租，其成本即为设备折旧额，已分摊进入各项成本费用中，故不进行单独预测。设备租赁业务已比较成熟，预计未来销售规模与今年持平。设备租赁业务收入预测详见下表：（单位：万元）

表 5-10

项目名称	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
租赁业务收入合计	3,088.88	3,088.88	3,088.88	3,088.88	3,088.88	3,088.88

（二）主营业务成本预测

主营业务成本主要包括材料成本、人工费用、租赁费用、折旧以及其他制造费用。材料成本考虑历史原材料及产品售价长期波动趋势基本一致，预计未来年度材料成本变动与历史年度占比趋势一致；人工费用按照历史年度收入占比预测；本次评估中，按照企业执行的固定资产折旧政策，以基准日经审计的固定资产账面原值、预计使用期、加权折旧率等估算未来经营期的折旧额，并根据产能分摊相关费用；其他制造费用按照收入占比预测。成本预测详见下表：（单位：万元）

表 5-11

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年
人工	3,813.03	4,003.68	4,203.86	4,414.05	4,634.76	4,634.76
材料	172,871.00	164,223.72	156,019.72	156,019.72	156,019.72	156,019.72
其他成本	6,957.80	6,710.54	6,445.75	6,456.53	6,467.86	6,467.86
3C 产品小计	183,641.83	174,937.94	166,669.33	166,890.31	167,122.34	167,122.34
人工	2,922.30	3,068.42	3,221.84	3,382.93	3,552.08	3,552.08
材料	151,233.58	158,790.63	166,718.05	166,718.05	166,718.05	166,718.05
其他成本	5,775.71	6,052.49	6,316.44	6,324.71	6,333.39	6,333.39
通用产品小计	159,931.59	167,911.54	176,256.33	176,425.69	176,603.52	176,603.52
人工	29.23	30.69	32.23	33.84	35.53	35.53
材料	1,593.02	1,683.19	1,773.36	1,773.36	1,773.36	1,773.36
其他成本	54.12	57.09	60.06	60.14	60.22	60.22



其他产品小计	1,676.37	1,770.98	1,865.65	1,867.34	1,869.12	1,869.12
--------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

(三) 其他业务预测

1、其他业务

其他业务收入主要为售后配件收入、废品收入等。历史年度其他业务收入如下表：（单位：人民币万元）

表 5-12

项目（万元）	2019年	2020年	2021年
其他业务收入合计	6,818.07	11,494.61	9,424.24
其他业务成本合计	5,386.72	6,198.51	4,978.88
其他业务利润合计	1,431.34	5,296.10	4,445.36
售后配件销售	4,706.11	11,462.33	9,259.51
废品收入	8.86	32.28	93.64
出租设备租金	2,078.62		
其他	24.48		71.09

售后配件销售因客户需求等原因波动较大，废品收入因当年废料生产情况而变化，未来年度的收入成本参考历史年度预测；设备租赁业务已转入主营业务中进行预测；其他收入存在偶然性，不进行预测。其他业务收入成本预测详见下表：（单位：万元）

表 5-13

项目名称	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
其他业务收入合计	9,767.42	10,253.54	10,763.97	11,299.92	11,299.92	11,299.92
其他业务成本合计	5,222.12	5,483.23	5,757.39	6,045.26	6,045.26	6,045.26
其他业务利润合计	4,545.29	4,770.31	5,006.58	5,254.66	5,254.66	5,254.66

2、其他收益

其他收益为软件退税收入，根据财税[2011]100号 财政部《国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定进行预测，具体预测结果见表 5-15。

(四) 税金预测



表 5-14

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2019年12月9日深圳创世纪经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合认定为高新技术企业，高新证书编号为GR201944204861，有效期为3年，2019年1月1日至2021年12月31日的所得税税率为15%。本次假设国家相关税收政策不发生变化，高新技术企业认证期满后可以继续重新认定，被评估单位一直符合高新技术企业条件，在未来年度可以享受高新技术企业15%的企业所得税优惠政策。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的100%加计扣除。本次假设研发费用加计扣除政策不发生变化，被评估单位在未来年度可以持续享受研发费用加计扣除。

本次评估按上述税项预测未来税金及附加以及企业所得税。

（五）费用预测

1、销售费用估算

据报表披露，被评估单位销售费用主要为人工工资、售后配件、推



广费等。人工工资按照基准日人工定员情况，以实际需求的人数及企业规划的人均工资增幅比例预测；对其余费用，按照费用形态分别进行预测，具体预测结果见表5-15。

2、管理费用估算

管理费用主要包括人工工资、办公费、差旅费、咨询审计费、折旧摊销费用等。人工工资按照基准日人工定员情况，以实际需求的人数及企业规划的人均工资增幅比例预测；对折旧摊销费根据固定资产折旧、无形资产摊销预测的数据确定；对其余费用，按照费用形态分别进行预测。费用预测结果见表5-15。

3、研发费用估算

研发费用主要包括人工工资、材料费、租赁费、水电费、折旧摊销费用等。人工工资按照基准日人工定员情况，以实际需求的人数及企业规划的人均工资增幅比例预测；对折旧摊销费根据固定资产折旧、无形资产摊销预测的数据确定；对其余费用，按照费用形态分别进行预测。费用预测结果见表5-15。

4、财务费用估算

根据评估基准日报表披露，财务费用主要利息收入、手续费、现金折扣、汇兑损失以及利息支出。对利息收入、手续费、现金折扣，按照历史年度费用形态分别进行预测。对于利息支出，根据相关借款合同预测。对于汇兑损失，由于各年度差异较大，且存在较大不确定性，因此不进行预测。

（六）营业外收支的预测



鉴于营业外收支的频繁变化和偶然性，本报告未来预测不考虑营业外收支。

（七）折旧预测

1、折旧预测

评估对象的固定资产主要包括房屋建筑物、机器设备、车辆及办公设备。固定资产按取得时的实际成本计价。本次评估中，按照企业执行的固定资产折旧政策，以基准日固定资产账面原值、预计使用期、加权折旧率等估算未来经营期的折旧额。折旧的预测结果见表5-15。

2、摊销预测

截至评估基准日，评估对象账面需摊销的为无形资产以及长期待摊费用。无形资产、长期待摊费用在经营期内维持正常摊销，按照企业的摊销政策估算未来各年度的摊销额。摊销的预测结果见表5-15。

（八）追加资本预测

追加资本系指企业在不改变当前经营业务条件下，为保持持续经营所需增加的营运资金和超过一年的长期资本性投入。如经营规模扩大所需的资本性投资（购置固定资产或其他非流动资产），以及所需的新增营运资金及持续经营所必须的资产更新等。

在本次评估中，评估对象主要有资本性投资，还有未来经营期内为持续经营所需的基准日现有资产的更新和营运资金增加额。主要为企业未来年度更新的固定资产，由此本报告所定义的追加资本为

追加资本=资本性支出+资产更新+营运资金增加额

1、资本性支出估算



资本性支出是企业为实现市场开拓、规模扩张、业绩增长等战略目标而需要对其现有资产规模进行补充、扩增的支出项目。

2、资产更新投资估算

按照收益预测的前提和基础，在维持现有及可预期投资转增的资产规模和资产状况的前提下，结合企业历史年度资产更新和折旧回收情况，预计未来资产更新改造支出。预测结果见表5-15。

3、营运资金增加额估算

营运资金追加额系指企业在不改变当前主营业务条件下，为保持企业持续经营能力所需的新增营运资金，如正常经营所需保持的现金、应收账款等所需的基本资金以及应付的款项等。营运资金的追加是指随着企业经营活动的变化，获取他人的商业信用而占用的现金，正常经营所需保持的现金等；同时，在经济活动中，提供商业信用，相应可以减少现金的即时支付。通常其他应收账款和其他应付账款核算的内容绝大多数为与主业无关或暂时性的往来，需具体甄别视其与所估算经营业务的相关性个别确定。因此估算营运资金的增加原则上只需考虑正常经营所需保持的现金、应收款项和应付款项等主要因素。本报告所定义的营运资金增加额为：

营运资金增加额=当期营运资金-上期营运资金

其中，营运资金=现金+应收款项-应付款项

其中：

应收款项=营业收入总额/应收款项周转率

其中，应收款项主要包括应收账款、应收票据以及与经营业务相关



的其他应收账款等诸项。

应付款项=营业成本总额/应付账款周转率

其中，应付款项主要包括应付账款以及与经营业务相关的其他应付账款等诸项。

本报告通过参考同行业上市公司营运资金平均水平测算预测期各期的营运资金。预测结果见表5-15。

（九）净现金流量的预测结果

表5-15给出了评估对象未来经营期内的营业收入以及净现金流量的预测结果。本次评估中对未来收益的估算，主要是在评估对象报表揭示的历史营业收入、成本和财务数据的核实以及对行业的市场调研、分析的基础上，根据其经营历史、市场未来的发展等综合情况做出的一种专业判断。估算时不考虑未来经营期内营业外收支以及其它非经常性经营等所产生的损益。



表 5-15 未来经营期内的净现金流量预测

单位：人民币万元

项目	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	2026 年	2027 年及以后
一、主营业务收入	481,911.02	478,659.82	476,607.68	476,607.68	476,607.68	476,607.68
减：主营业务成本	345,249.79	344,620.46	344,791.31	345,183.35	345,594.98	345,594.98
其他业务利润	4,545.29	4,770.31	5,006.58	5,254.66	5,254.66	5,254.66
税金及附加	1,603.02	3,175.43	3,148.28	3,150.87	3,149.54	3,149.54
销售费用	20,335.16	20,216.58	20,140.54	20,149.39	20,158.69	20,158.69
管理费用	21,054.85	18,157.70	16,381.75	16,583.65	16,790.44	16,790.44
研发费用	22,380.08	22,681.91	22,981.99	23,356.75	23,750.25	23,750.25
财务费用	3,802.85	3,308.64	3,308.52	3,308.56	3,308.56	3,308.56
其他收益	11,104.50	10,844.78	10,619.17	10,576.05	10,530.77	10,530.77
信用减值损失	3,370.15	3,370.15	3,370.15	3,370.15	3,370.15	3,370.15
二、营业利润	79,764.92	78,744.04	78,110.90	77,335.67	76,270.51	76,270.51
三、利润总额	79,764.92	78,744.04	78,110.90	77,335.67	76,270.51	76,270.51
减：所得税	9,294.19	8,641.13	8,206.32	8,033.82	7,815.03	7,878.04
四、净利润	70,470.73	70,102.92	69,904.58	69,301.85	68,455.48	68,392.47
加：折旧	3,719.00	3,868.86	3,868.86	3,868.86	3,868.86	3,868.86
摊销	2,968.55	2,968.55	2,968.55	2,968.55	2,968.55	2,968.55
扣税后利息	3,200.15	2,780.25	2,780.25	2,780.25	2,780.25	2,780.25
减：追加资本	83,047.54	47,037.15	2,122.57	3,456.46	3,456.46	6,837.41
营运资金增加额	81,764.76	46,077.82	-1,333.89	-	-	-
资本性支出	-	-	-	-	-	-
资产更新	1,282.78	959.32	3,456.46	3,456.46	3,456.46	6,837.41
股权激励费用加回	4,996.51	1,965.46	-	-	-	-
进项税回流	13,378.88	-	-	-	-	-
净现金流量	15,686.28	34,648.88	77,399.66	75,463.04	74,616.67	71,172.71



六、权益资本价值预测

（一）折现率的确定

1、无风险利率的确定

经查询中国资产评估协会网站，该网站公布的中央国债登记结算公司（CCDC）提供的国债收益率如下表：

中国国债收益率

日期	期限	当日(%)
2021-12-31	3月	2.00
	6月	2.16
	1年	2.24
	2年	2.37
	3年	2.46
	5年	2.61
	7年	2.78
	10年	2.78
	30年	3.33

本次评估以持续经营为假设前提，委估对象的收益期限为无限年期，根据《资产评估专家指引第12号——收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协〔2020〕38号）的要求，可采用剩余期限为十年期或十年期以上国债的到期收益率作为无风险利率，本次评估采用10年期国债收益率作为无风险利率，即 $r_f = 2.78\%$ 。

2、市场风险溢价的确定

市场风险溢价是指投资者对与整体市场平均风险相同的股权投资所要求的预期超额收益，即超过无风险利率的风险补偿。市场风险溢价



通常可以利用市场的历史风险溢价数据进行测算。本次评估中以中国A股市场指数的长期平均收益率作为市场期望报酬率 r_m ，将市场期望报酬率超过无风险利率的部分作为市场风险溢价。

根据《资产评估专家指引第12号——收益法评估企业价值中折现率的测算》（中评协〔2020〕38号）的要求，利用中国的证券市场指数计算市场风险溢价时，通常选择有代表性的指数，例如沪深300指数、上海证券综合指数等，计算指数一段历史时间内的超额收益率，时间跨度可以选择10年以上、数据频率可以选择周数据或者月数据、计算方法可以采取算术平均或者几何平均。

根据中联资产评估集团研究院对于中国A股市场的跟踪研究，并结合上述指引的规定，评估过程中选取有代表性的上证指数作为标的指数，分别以周、月为数据频率采用算术平均值进行计算并年化至年收益率，并分别计算其算术平均值、几何平均值、调和平均值，经综合分析后确定市场期望报酬率，即 $r_m=10.46\%$ 。

$$\text{市场风险溢价} = r_m - r_f = 10.46\% - 2.78\% = 7.68\%$$

3、贝塔系数的确定

以工业母机行业沪深上市公司股票为基础，考虑被评估企业与可比公司在业务类型、企业规模、盈利能力、成长性、行业竞争力、企业发展阶段等因素的可比性，选择适当的可比公司，以上证指数为标的指数，经查询同花顺iFinD-金融数据终端，以截至评估基准日的市场价格进行测算，计算周期为评估基准日前3年，得到可比公司股票预期无财务杠杆风险系数的估计 β_u ，按照企业自身资本结构进行计算，得到被评估单



位权益资本的预期市场风险系数 β_e 。

4、特性风险系数的确定

在确定折现率时需考虑评估对象与上市公司在公司规模、企业发展阶段、核心竞争力、对大客户和关键供应商的依赖、企业融资能力及融资成本、盈利预测的稳健程度等方面的差异，确定特定风险系数。在评估过程中，评估人员对企业与可比上市公司进行了比较分析，得出特性风险系数 $\varepsilon=4\%$ 。

5、折现率WACC的计算

将以上得到的各参数，代入公式，得到折现率为13.72%。

6、经营性资产价值

将得到的预期净现金流量表5-6代入式（3），得到被评估单位的经营性资产价值为480,219.08万元。

7、溢余或非经营性资产价值估算

评估对象账面有如下一些资产（负债）的价值在本次估算的净现金流量中未予考虑，应属本次评估所估算现金流之外的非经营性或溢余性资产，在估算企业价值时应予另行单独估算其价值。

（1）基准日流动类溢余或非经营性资产的价值 C_1

①货币资金：根据报表披露，在评估基准日货币资金高于最低现金保有量 75,467.71 万元，溢余货币资金 37,688.19 万元；

②交易性金融资产 2,000.00 万元；

③存货中，高光机、扫光机、激光切割机业务已剥离，账面值 544.43 万元，评估值 567.67 万元；



④预付账款-预付设备款等账面值 3.84 万元，评估值 3.84 万元；

⑤其他应收款-向关联方广东创世纪智能装备股份有限公司等公司
应收款账面值合计 278,982.64 万元，评估值 278,982.64 万元；

⑥应付账款-应付工程款等账面值 17,548.68 万元，评估值 17,548.68
万元；

⑦其他应付款-借款等账面值 443.65 万元，评估值 443.65 万元；

⑧其他流动负债账面值 29.37 万元，评估值 29.37 万元；

⑨一年内到期的非流动负债账面值 35.49 万元，评估值 35.49 万元。

经评估人员核实无误，以上资产(负债)确认为溢余性资产(负债)。

$C_1=301,185.15$ (万元)

(2) 基准日非流动类溢余或非经营性资产的价值 C_2

①其他非流动资产中，设备款等账面值 2,669.48 万元，评估值
2,669.48 万元；

②投资性房地产(含房产及土地)账面值 25,960.89 万元，评估值
26,387.76 万元；

③在建工程账面值 2,053.59 万元，评估值 2,053.59 万元；

④预计负债账面值 482.31 万元，评估值 482.31 万元；

经评估人员核实无误，以上资产(负债)确认为溢余性资产(负债)。

$C_2=30,628.52$ (万元)

$C=C_1+C_2=331,813.68$ 万元

8、长期股权投资价值

截至基准日，评估对象未纳入合并报表范围的长期股权投资及其他



权益工具情况如下:

序号	被投资单位名称	投资比例	账面价值(万元)
1	深圳市智杰机械设备有限责任公司	5.00%	25.00
2	深圳市嘉熠自动化有限公司	23.00%	130.88
3	东莞中创智能制造系统有限公司	19.00%	116.77

本次评估可获取的资料有限,深圳市智杰机械设备有限责任公司成立时间较短,按账面值保留,其他参股公司因此按基准日账面净资产乘以持股比例作为评估结果。

长期股权投资价值 $I=91.61$ 万元。

9、少数股东权益

少数股东权益账面净资产为负数,企业业务已基本停止,根据企业未来规划,未来难以扭亏,故少数股东权益评估为 0。

10、权益资本价值

将得到的经营性资产的价值 $P=480,219.08$ 万元,溢余性资产的价值 $C=331,813.68$ 万元, $I=91.61$ 万元代入式(2)得到被评估单位企业价值为:

$$B=P + C + I=812,124.37 \text{ (万元)}$$

将被评估单位的企业价值 $B=812,124.37$ 万元,付息债务的价值 $D=82,271.41$ 万元, $M=0.00$ 万元代入式(1),得到被评估单位的权益资本价值为 $E=B-D-M=729,900.00$ (万元) (取整)。



第六部分 评估结论及其分析

一、评估结论

基于企业管理层对未来发展趋势的判断及经营规划，根据有关法律法规和资产评估准则，采用资产基础法和收益法，按照必要的评估程序，对深圳市创世纪机械有限公司纳入评估范围的资产实施了清查核实、实地查勘、市场调查和询证、评定估算等评估程序，得出如下结论。

（一）资产基础法评估结论

经实施核实、实地查勘、市场调查和询证、评定估算等评估程序，采用资产基础法对企业股东全部权益价值进行评估。深圳市创世纪机械有限公司在评估基准日 2021 年 12 月 31 日合并报表归属于母公司的股东全部权益账面值为 536,984.16 万元，评估后归属于母公司的股东全部权益价值为 619,516.16 万元，评估增值 82,532.00 万元，增值率 15.37%。

（二）收益法评估结论

经实施核实、实地查勘、市场调查和询证、评定估算等评估程序，采用现金流折现方法（DCF）对企业股东全部权益价值进行评估。深圳市创世纪机械有限公司在评估基准日 2021 年 12 月 31 日的合并报表归属于母公司的股东全部权益账面值为 536,984.16 万元，评估后归属于母公司的股东全部权益价值为 729,900.00 万元（取整），评估增值 192,915.84 万元，增值率 35.93%。



（三）评估结果分析及最终评估结论

1、评估结果的增值原因

被评估企业在行业中技术领先、设备先进，具有技术密集、资金密集、高技能人才密集的特点，评估中结合评估对象行业发展、收入类型、市场需求等因素变化对未来获利能力的影响，其评估结果包含了资源优势、技术优势等无形资产，故导致评估结果增值。

2、评估结果的差异分析

本次评估采用收益法得出的股东全部权益价值为729,900.00万元，比资产基础法测算得出的股东全部权益价值619,516.16万元，高110,383.84万元，高17.82%。两种评估方法差异的原因主要是：

（1）收益法评估是以资产的预期收益为价值标准，反映的是资产的经营能力（获利能力）的大小，这种获利能力通常将受到宏观经济、政府控制以及资产的有效使用等多种条件的影响。

（2）资产基础法评估是以资产的成本重置为价值标准，反映的是资产投入（购建成本）所耗费的社会必要劳动，这种购建成本通常将随着国民经济的变化而变化。

综上所述，从而造成两种评估方法产生差异。

3、评估结果的选取

深圳市创世纪机械有限公司是一家集智能高端装备的研发、生产、销售、服务于一体的技术企业。创世纪机械旗下拥有 Taikan 台群、Yuken 宇德两大品牌，数控机床产品品种齐全，在行业内具有较高的品牌美誉度。创世纪深耕中高端数控机床领域，核心竞争力不断提高。比亚迪电



子、富士康、领益智造、蓝思科技、欧菲光、长盈精密、中国中车、上汽通用、中航工业等多个知名用户成为创世纪的重要客户。创世纪的主要产品在行业内市场占有率领先：钻铣攻牙机国内市场占有率排名第一；玻璃精雕机、立式加工中心等产品市场份额位列国内前三，已基本可以实现进口替代；龙门数控机床、高端数控车床等产品快速发展。当前我国正处于由制造大国向制造强国转型的重要阶段，在新一轮的产业升级中，高端制造业会逐步取代简单制造业，制造业也将从劳动密集型产业逐渐转变为技术密集型产业。随着中国制造业加速转型，精密模具、新能源、航空航天、轨道交通、3D打印、生物医药等新兴产业迅速崛起，其生产制造过程高度依赖数控机床等智能制造装备，这将成为数控机床行业新的增长点。收益法从评估对象未来盈利能力角度进行考虑，反映的是评估对象各项资产的综合盈利能力，能够从行业竞争力、人力资源、客户资源等无形资产或资源方面体现对象的价值。

资产基础法仅从企业购建角度反映了企业的价值，无法准确地进行量化企业以上经营优势的价值，收益法评估值中结合评估对象行业发展、收入类型、市场需求等因素变化对未来获利能力的影响，能够更合理反映评估对象的企业价值。

因此，本次评估结果以收益法评估结果作为评估对象股东全部权益价值的最终评估结果，由此得到评估对象归属于母公司的股东全部权益在基准日时点的价值为729,900.00万元。



二、其他事项说明

(一) 租赁情况

创世世纪房屋租赁情况如下：

序号	承租方	出租方	位置	面积 (m ²)	租金(元/ 月)	租赁期限
1	深圳创世世纪机械有限公司	深圳市濠氏实业有限公司	沙井街道东环路508号第⑥栋厂房、第⑦栋厂房、第③栋宿舍、第⑨栋宿舍	11,394.29	170,484.00	2011.4.1 -2026.3.31
2	深圳创世世纪机械有限公司	深圳市银海轮实业有限公司	宝安区新桥街道黄埔居委南埔路153号框架厂房一楼、二楼、三楼	9,600.00	220,000.00	2021.1.1 -2023.12.31
3	深圳创世世纪机械有限公司	深圳市建宏业实业有限公司	宝安区新桥街道黄埔居委南埔路153号园区内新建钢结构厂房一栋	3,100.00	112,500.00	2021.1.1 -2023.12.31
4	深圳创世世纪机械有限公司	深圳市新桥南洞股份合作公司	深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南洞工业区南浦路146号	3,420.00	144,560.00	2021.1.1 -2023.12.31
5	无锡创世世纪数控机床设备有限公司	无锡精科汽车配件有限公司	无锡惠山经济开发区堰新路399号	6,000.00	150,000.00	2021.6.1 -2022.5.31
6	深圳市华领智能装备有限公司	深圳市大宏物业管理有限公司	深圳宝安新桥蚝三林坡坑工业区B2栋	5,000.00	165,000.00	2021.6.1 -2022.5.31
7	深圳市华领智能装备有限公司	深圳市大宏物业管理有限公司	深圳市宝安区沙井蚝三股份林坡第工业区A6栋厂房1楼101、二楼201	-	243,000.00	2021.12.1 -2023.5.31
8	深圳市台群电子商务有限公司	深圳市圣德辉科技有限公司	深圳市赛西科技大厦18楼1805房	-	25,920.00	2021.5.1 -2023.4.30

本次评估假设企业按照基准日现有的经营能力在未来经营期内以合理的价格持续租赁。

(二) 产权瑕疵事项

截至评估基准日，纳入评估范围的房地产均未办理权证，企业出具



相应事项说明，承诺该部分资产属于其所有，因此造成的纠纷与评估机构无关。评估过程中，企业根据现场测量数据对未办理权证的建筑面积进行申报，对企业申报面积，评估人员进行了核实确认。

（三）未决诉讼及仲裁事项

1、截至 2021 年 12 月 31 日，公司作为原告的全部未决诉讼涉案金额约为 23,893.93 万元，做为被告的全部未决诉讼金额约为 11,642.68 万元。

2、截至 2021 年 12 月 31 日，公司涉案金额在 1,000 万元以上的未决诉讼事项情况如下：

序号	原告	被告	立案时间	基本案情	目前进展
1	北京精雕科技集团有限公司	深圳市创世纪机械有限公司、田献印	2020 年 1 月 2 日	北京精雕科技集团有限公司因其原产品经理离职后入职深圳创世纪，认为深圳创世纪侵害其公司的技术秘密，深圳创世纪的 29 项专利被北京精雕指控侵犯他人商业秘密并被要求赔偿其经济损失人民币 9,200 万元。	一审审理中
2	苏州市台群机械有限公司	苏州迪庆金属科技有限公司、湖北迪星金属科技有限公司、习颜新、藏建	2020 年 12 月 3 日	苏州台群与苏州迪庆金属科技有限公司、湖北迪星金属科技有限公司、习颜新、藏建存在买卖合同，但由于相关原因，被告拖欠苏州台群 1,907.81 万元，苏州台群请求追讨该部分货款。	一审审理中
3	深圳市创世纪机械有限公司	乔锋智能装备股份有限公司、中国平安财产保险股份有限公司	2020 年 10 月 9 日	深圳创世纪认为由于乔锋公司、平安财险东莞公司的财产保全问题，导致其设备被查封，要求乔锋公司、平安财险东莞公司赔偿因申请保全错误	二审审理中



		公司东莞分公司		导致其设备被查封的租金损失 1,057.17 万元。	
4	深圳市创世纪机械有限公司	东莞富杰精密机械有限公司、陈本友、向郁	2021 年 1 月 14 日	2017-至 2019 年，富杰公司共与深圳市创世纪签订三份购销合同，目前与富杰公司确认尚未支付的 1,288.40 万元是上述三份《机械设备购销合同》项下的未付货款本金，深圳创世纪对该批货款进行追讨。	一审审理中
5	深圳市创世纪机械有限公司	深圳市瑞飞科技有限公司、龙金凤	2021 年 3 月 8 日	2020 年 4 月 29 日，深圳创世纪和瑞飞公司签订采购合同及相关附加协议，瑞飞向深圳创世纪采购 50 条 KN95 半自动流水线，合同总价款 1650 万元，瑞飞已付 100 万元，还余 1550 万元未支付，深圳创世纪按约交付 7 条，对方验收完成，余下 43 台对方一直未提货，深圳创世纪催促对方按约提货未有回复，对此深圳创世纪向法院提起诉讼，追讨剩余货款 1,550.00 万元	一审审理中

对于以上未决诉讼涉及的款项，审计已计提坏账准备，本次评估根据审计后账面值确认。案件尚在审理过程中，未来实际损失金额可能发生变化，将对评估结果造成重大影响，提请报告使用者关注该事项。

（四）抵押担保事项

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市创世纪机械有限公司以及下属公司存在以下对外抵押、质押、担保事项：

- 1、公司子公司东莞创群精密机械有限公司与东莞农村商业银行股份有限公司沙田支行签订了最高额抵押担保合同，抵押品为土地，抵押物价值为 507,613,397.00，担保的主债权金额为 3.5 亿元，到期日为 2030



年 9 月 29 日。

2、2019 年 3 月 19 日苏州市台群机械有限公司（以下简称“苏州台群”）与上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行签订了最高额抵押借款，合同编号为 ZD8905201900000002，抵押财产为土地使用权，权证编号为苏（2018）苏州市不动产权第 7007385 号，深圳市创世纪机械有限公司对该借款进行了担保。

3、深圳市创世纪机械有限公司为广东创世纪智能装备集团股份有限公司进行担保，担保金额为 588,890,000.00 元，担保起始日为 2018 年 9 月 6 日，截至评估基准日，担保尚未履行完毕。

4、深圳市创世纪机械有限公司部分客户采用融资租赁/银行贷款方式购入数控机床设备产品，公司为客户提供担保。2021 年半年度，深圳创世纪发生的上述担保金额合计 28,733.60 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，深圳创世纪上述对外担保余额合计 19,360.06 万元。

本次评估未考虑抵押担保事项对评估值的影响。

（五）其他需要说明的事项

1、截至评估基准日，广东创世纪智能装备集团股份有限公司向深圳市创世纪机械有限公司及其子公司往来借款余额共计 259,929.44 万元，本次评估按核实后的账面值确认评估值，若广东创世纪智能装备集团股份有限公司无法偿还该借款，将对评估结果造成重大影响，提请报告使用者关注该事项。

2、本报告中所有以万元为金额单位的表格或者文字表述，如存在总计数与各分项数值之和出现尾差，均为四舍五入原因造成，提请报告使用者注意。



企业关于进行资产评估有关事项的说明

一、委托人与被评估单位概况

本次资产评估的委托人为广东创世纪智能装备集团股份有限公司，被评估单位为深圳市创世纪机械有限公司（以下简称“深圳创世纪”）。

（一）委托人概况

公司名称：广东创世纪智能装备集团股份有限公司

股票代码：300083

公司地址：东莞市长安镇上角村

法定代表人：蔡万峰

注册资本：152,638.0379 万人民币

企业类型：股份有限公司（台港澳与境内合资、上市）

统一信用代码：914419007480352033

营业范围：研发、设计、生产、加工、销售：通信产品、电脑产品、消费电子产品的塑胶类精密模具及精密零组件，镁合金、铝合金等金属类精密模具及精密零组件，金属粉末冶金注射成型（MIM）类精密模具及精密零组件，碳纤维等其他复合材料类精密模具及精密零组件。移动终端及其他产品的各类天线产品的设计、技术开发、生产和销售；各类传感器等电子元器件产品的设计、开发、生产和销售；生物工程材料、其他新型材料及其产品的研发、设计、生产、加工、销售。触摸屏及其保护玻璃、LED等光学、光电类产品及其精密零组件的研发、设计、生产、加工、销售。智能制造系统的研发；自动化、智能化设备及配件的咨询、设计、制造、改造、销售、安装及技术服务；数字化车间、智能化工厂自动化生产线的咨询、设计、制造、改造、销售、安装及技术服

务；从事机械技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务；智能制造教育类产品的设计和技术服务；汽车零部件、机械设备及配件、电子产品、通信设备及相关产品、计算机软件及辅助设备、工业自动化控制设备销售；快速成型的技术开发与技术服务；物联网技术服务；传感器开发与销售；工业软件的开发、技术服务；大数据分析、技术服务。计算机软件的技术开发及销售；机械设备的销售、租赁；机器人与自动化设备、机械电子设备、工业机器人及数控机床的设计、开发、服务、租赁；光电科技及产品开发、销售、租赁；五金制品、机械零部件、机电设备的技术开发、销售、租赁；口罩机的研发、生产、销售、调试安装及售后服务；非居住房地产租赁；机械设备租赁；国内贸易，货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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）。

（二）被评估单位概况

公司名称：深圳市创世纪机械有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路 152 号 1 栋整套

法定代表人：蔡万峰

注册资本：37,981.7741 万元人民币

企业类型：有限责任公司

统一社会信用代码：91440300783906254G

1、公司简介

深圳创世纪创建于 2005 年 12 月，原名称为深圳市台群机械有限公司。由夏军与凌慧共同出资组建，其中：夏军认缴出资 35 万元，占注册资本的 70.00%；凌慧认缴出资 15 万元，占注册资本的 30.00%。成立时的股权结构如下：

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

股东名称	认缴出资金额（万元）	实缴出资金额（万元）	实缴出资比例（%）
夏军	35.00	35.00	70.00
凌慧	15.00	15.00	30.00
合计	50.00	50.00	100.00

历经数次股权变动后，2020年4月13日，深圳创世纪注册资本由30,000万元变更为31,107.1428万元。本次变更完成后，深圳创世纪的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
广东劲胜智能集团股份有限公司	30,000.00	96.44
安徽高新金通安益二期创业投资基金（有限合伙）	428.5714	1.38
石河子市隆华汇股权投资合伙企业（有限合伙）	285.7143	0.92
新疆荣耀创投股权投资合伙企业（有限合伙）	392.8571	1.26
合计	31,107.1428	100.00

2020年11月30日，深圳创世纪注册资本由31,107.1428万元变更为34,666.9055万元。本次变更完成后，深圳创世纪的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
广东劲胜智能集团股份有限公司	30,000.00	86.54
安徽高新金通安益二期创业投资基金（有限合伙）	428.5714	1.24
石河子市隆华汇股权投资合伙企业（有限合伙）	285.7143	0.82
新疆荣耀创投股权投资合伙企业（有限合伙）	392.8571	1.13
四川港荣投资发展集团有限公司	3,559.7627	10.27
合计	34,666.9055	100.00

2021年1月，深圳创世纪注册资本由34,666.9055万元变更为37,981.7741万元。本次变更完成后，深圳创世纪的股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
广东劲胜智能集团股份有限公司	30,000.00	78.99
安徽高新金通安益二期创业投资基金（有限合伙）	428.5714	1.13
石河子市隆华汇股权投资合伙企业（有限合伙）	285.7143	0.75
新疆荣耀创投股权投资合伙企业（有限合伙）	392.8571	1.03
四川港荣投资发展集团有限公司	3,559.7627	9.37
国家制造业转型升级基金股份有限公司	3,314.8686	8.73
合计	37,981.7741	100.00

截至评估基准日2021年12月31日，深圳市创世纪机械有限公司，注册资本为37,981.7741万元人民币，实收资本为37,981.7741万元人民币，公司的股权结构如下：

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

股东名称	出资金额 (万元)	出资比例 (%)	实缴金额 (万元)	实缴比例 (%)
广东劲胜智能集团股份有限公司	30,000.00	78.99	30,000.00	78.99
安徽高新金通安益二期创业投资基金 (有限合伙)	428.5714	1.13	428.5714	1.13
石河子市隆华汇股权投资合伙企业 (有限合伙)	285.7143	0.75	285.7143	0.75
新疆荣耀创投股权投资合伙企业 (有限合伙)	392.8571	1.03	392.8571	1.03
四川港荣投资发展集团有限公司	3,559.7627	9.37	3,559.7627	9.37
国家制造业转型升级基金股份有限 公司	3,314.8686	8.73	3,314.8686	8.73
合计	37,981.7741	100.00	37,981.7741	100.00

2、经营范围

一般经营项目是：机械设备的销售、租赁；机器人与自动化设备、机械电子设备、工业机器人及数控机床的设计、开发、技术服务、租赁；光电技术及产品开发、销售、租赁；五金制品、机械零部件、机电设备的技术开发、销售、租赁；国内贸易，货物及技术进出口，计算机软件的技术开发及销售；全自动口罩机的销售、二类医疗器械的销售。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须批准的项目除外），许可经营项目是：机械设备的生产及维修；机器人与自动化设备、机械电子设备、工业机器人及数控机床的生产及维修；光电技术及产品制造、维修；机械及机械零部件的加工及维修；五金制品、机电设备的生产及维修；全自动口罩机的生产；口罩的生产及销售、二类医疗器械的生产。

3、资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司合并口径资产总额为 952,206.37 万元，负债 415,391.21 万元，归属于母公司所有者权益为 536,984.16 元，净资产为 536,815.17 万元。2021 年实现营业收入 519,948.68 万元，净利润 74,768.65 万元。公司近两年及基准日报表资产、财务状况如下表：

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

公司合并报表资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	550,646.27	824,084.33	952,206.37
负债	255,563.56	427,366.89	415,391.21
净资产	295,082.71	396,717.43	536,815.17
	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	216,987.04	305,358.28	519,948.68
利润总额	39,627.53	57,725.78	87,144.64
净利润	35,351.35	49,574.61	74,768.65
	2019年度	2020年度	2021年度
经营活动产生的现金流量净额	25,388.15	67,388.20	54,852.99
投资活动产生的现金流量净额	-129,361.84	-129,631.63	-1,171.09
筹资活动产生的现金流量净额	93,894.21	65,770.54	-12,514.69
期末现金及现金等价物余额	28,359.41	31,886.52	73,057.50
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司单体口径资产总额为 813,026.69 万元，负债 349,369.92 万元，净资产为 463,656.77 万元。2021 年实现营业收入 431,954.82 万元，净利润 35,986.39 万元。公司近两年及基准日报表资产、财务状况如下表：

公司报表资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	514,522.24	740,392.90	813,026.69
负债	222,382.68	373,853.54	349,369.92
净资产	292,139.57	366,539.36	463,656.77

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

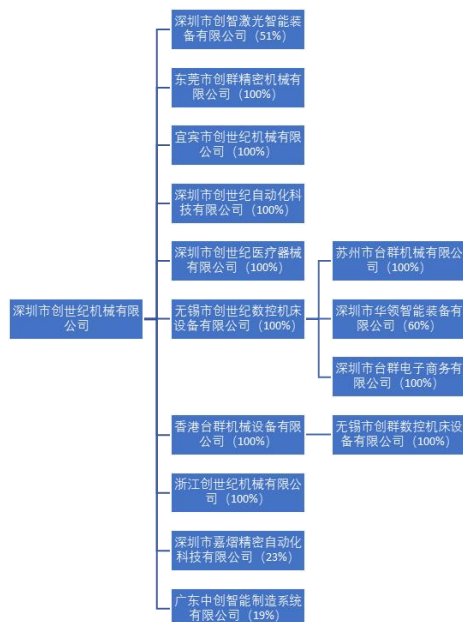
项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	187,277.30	261,957.36	431,954.82
利润总额	30,493.15	26,004.17	41,083.50
净利润	26,429.44	22,640.17	35,986.39
	2019年度	2020年度	2021年度
经营活动产生的现金流量净额	16,349.24	69,664.96	-4,273.85
投资活动产生的现金流量净额	-102,599.17	-119,143.88	60,219.75
筹资活动产生的现金流量净额	71,050.00	53,328.32	-19,335.77
期末现金及现金等价物余额	17,039.78	20,889.17	57,499.31
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

4、企业经营情况简介及公司股权架构

深圳创世纪自 2005 年 12 月成立，2006 年正式进入 CNC 数控机床领域，并专注 CNC 数控机床的研究开发及生产销售和服务工作。旗下拥有 Taikan 台群、Yuken 宇德两大品牌，数控机床产品品种齐全，涵括钻攻机、零件加工中心、模具加工中心、雕铣机、高光机、玻璃精雕机、扫光机、车床、卧加、龙门加工中心等系列精密加工设备。

公司股权架构如下图：

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》



(三) 长期投资单位概况

1、宜宾市创世纪机械有限公司

公司名称：宜宾市创世纪机械有限公司

公司地址：宜宾市临港经开区产业大道6号台群智能机械产业园

法定代表人：蔡万峰

注册资本：20,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

统一社会信用代码：91511500MA67YUKC73

(1) 公司简介

宜宾市创世纪机械有限公司成立于2019年8月7日，注册资本为5,000.00万元人民币，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	5,000.00	100.00
合计			5,000.00	100.00

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

期间经过一系列的增资，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，宜宾市创世纪机械有限公司注册资本为 20,000.00 万元，实收资本 20,000.00 万元。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实收资本 (万元)	实缴比例 (%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	20,000.00	100.00	20,000.00	100.00
	合计	20,000.00	100.00	20,000.00	100.00

(2) 经营范围

一般项目：金属加工机械制造；机械设备租赁；机械设备销售；五金产品批发；机械设备研发；电子产品销售；工业机器人制造；数控机床制造；机床功能部件及附件制造；智能机器人的研发；国内贸易代理；光电子器件制造；其他电子器件制造；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备批发；物业管理；非居住房地产租赁（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）。许可项目：货物进出口；技术进出口（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）。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，宜宾市创世纪机械有限公司基准日账面资产总额 160,353.10 万元，负债 52,088.73 万元，净资产 108,264.37 万元。2021 年实现营业收入 138,378.96 万元，净利润 42,566.70 万元。公司近两年及基准日报表资产、财务状况如下表：

公司报表资产、负债及财务状况

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

单位：人民币万元

项目	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	16,234.65	121,618.64	160,353.10
负债	8,726.82	56,787.93	52,088.73
净资产	7,507.83	64,830.72	108,264.37
	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	5,893.94	98,623.95	138,378.96
利润总额	5,868.09	33,635.28	49,303.63
净利润	5,587.83	28,242.89	42,566.70
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

2、无锡市创世纪数控机床设备有限公司

公司名称：无锡市创世纪数控机床设备有限公司

公司地址：无锡惠山经济开发区堰新路 578 号-3

法定代表人：夏继平

注册资本：5,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

统一社会信用代码：91320206MA25L9653R

（1）公司简介

无锡市创世纪数控机床设备有限公司成立于 2021 年 4 月 2 日，注册资本为 5,000.00 万元人民币，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	5,000.00	100.00
	合计	5,000.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，无锡市创世纪数控机床设备有限公司注册资本为 5,000.00 万元，实收资本 5,000.00 万元。成立时的股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	5,000.00	100.00	5,000.00	100.00
合计		5,000.00	100.00	5,000.00	100.00

(2) 经营范围

一般项目：通用设备制造（不含特种设备制造）；机械设备研发；机械设备销售（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) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日2021年12月31日，无锡市创世纪数控机床设备有限公司基准日账面资产总额67,098.37万元，负债60,334.96万元，净资产6,763.40万元。2021年实现营业收入44,363.56万元，净利润1,763.40万元。公司近两年及基准日报表资产、财务状况如下表：

公司报表资产、负债及财务状况

单位：人民币万元

项目	2021年12月31日
总资产	67,098.37
负债	60,334.96
净资产	6,763.40
	2021年度
营业收入	44,363.56
利润总额	2,357.41
净利润	1,763.40
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

3、深圳市创世纪自动化科技有限公司

公司名称：深圳市创世纪自动化科技有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路152号2栋整套

法定代表人：周蓝军

注册资本：10,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（法人独资）

统一社会信用代码：91440300MA5G3EM05W

（1）公司简介

深圳市创世纪自动化科技有限公司成立于2020年3月17日，注册资本为2,000.00万元，由深圳市创世纪机械有限公司投资设立，成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	2,000.00	100.00
合计		2,000.00	100.00

期间经过一系列的增资，截至评估基准日2021年12月31日，深圳市创世纪自动化科技有限公司注册资本为10,000.00万元人民币，实收资本8,005.00万元人民币，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	10,000.00	100.00	8,005.00	80.05
合计		10,000.00	100.00	8,005.00	80.05

（2）经营范围

一般经营项目是：从事自动化设备、电子设备、计算机软件技术领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；机械设备销售、租赁；工业自动化设备、机电设备及配件、电器设备及配件、仪器仪表、工业自动化装配线、自动化输送设备、自动化测试设备、电子设备（以上除特种设备）的研发及销售、租赁；机械零部件、机电设备的销售，计算机软件的销售，全自动口罩机的销售；自有房屋租赁、物业管理。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外），许可经营项目是：机械零部件、机电设备生产、全自动口罩机

生产、口罩的生产及销售。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日2021年12月31日，公司资产总额为25,029.03万元，负债105.12万元，净资产为24,923.91万元。2021年实现营业收入 167.26万元，净利润-71.10万元。公司近两年及基准日资产、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	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	25,138.24	25,029.03
负债	143.22	105.12
净资产	24,995.01	24,923.91
	2020年度	2021年度
营业收入	29.18	167.26
利润总额	-10.04	-72.15
净利润	-9.99	-71.10
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

4、东莞市创群机械精密有限公司

公司名称：东莞市创群机械精密有限公司

公司地址：广东省东莞市沙田镇港前路26号

法定代表人：蔡万峰

注册资本：30,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司（法人独资）

统一社会信用代码：914419003454758106

(1) 公司简介

东莞市创群机械精密有限公司成立于2015年7月8日，注册资本为3,000.00万元，由深圳市创世纪机械有限公司出资设立，占注册资本的100%。成立时的股权结构如下：

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	3,000.00	100.00
合计		3,000.00	100.00

期间经过一系列的增资，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，东莞市创群机械精密有限公司注册资本为 30,000.00 万元人民币，实收资本 30,000.00 万元人民币，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	30,000.00	100.00	30,000.00	100.00
合计		30,000.00	100.00	30,000.00	100.00

（2）经营范围

生产、销售、加工、租赁、设计、维修：机械设备、机械人与自动化设备、机械电子设备、工业机器人及数控机床、光电技术设备及配件、五金制品（不含电镀）、机械零部件、机电设备；货物进出口、技术进出口；计算机软件的开发及销售；非居住房地产租赁；物业管理。（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）

（3）资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 295,090.13 万元，负债 155,948.77 万元，净资产为 139,141.36 万元。2021 年实现营业收入 11,003.96 万元，净利润 4,852.35 万元。公司近两年及基准日资产、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	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	39,380.61	164,973.05	295,090.13

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

负债	6,842.16	30,752.06	155,948.77
净资产	32,538.46	134,220.99	139,141.36
	2019 年度	2020 年度	2021 年度
营业收入	2,090.41	6,907.05	11,003.96
利润总额	-868.72	1,918.17	5,512.51
净利润	-806.54	1,682.53	4,852.35
审计机构	众华会计师事务所 （特殊普通合伙）	众华会计师事务所 （特殊普通合伙）	众华会计师事务所 （特殊普通合伙）

5、深圳市创智激光智能装备有限公司

公司名称：深圳市创智激光智能装备有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路 144 号整套、146 号

法定代表人：罗唐

注册资本：5,000.00 万元人民币

企业类型：有限责任公司

统一社会信用代码：9144030034279180XB

(1) 公司简介

深圳市创智激光智能装备有限公司（原名为深圳市创智自动化有限公司）成立于 2015 年 6 月 15 日，注册资本为 5,000.00 万元，由深圳市创世纪机械有限公司与厦门万福莱精密机械有限公司共同出资设立。成立时的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	4,000.00	80.00
2	厦门万福莱精密机械有限公司	1,000.00	20.00
合计		5,000.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市创智激光智能装备有限公司注册资本为 5,000 万元人民币，实收资本 1,000 万元人民币，公司的股权结构如下：

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	2,550.00	51.00	510.00	20.00
2	东莞市盛鹏股权投资合伙企业(有限合伙)	2,450.00	49.00	490.00	20.00
合计		5,000.00	100.00	1,000.00	20.00

(2) 经营范围

一般经营项目是：加工中心整厂自动化设备装备研发、销售；机器人主体研发、销售；激光雕刻机、激光焊接机、激光切割机、激光器及相关元件（不含限制项目）的研发、销售和租赁；计算机软件的开发及销售；国内贸易，货物及技术进出口。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须批准的项目除外），许可经营项目是：激光雕刻机、激光焊接机、激光切割机、激光器及相关元件（不含限制项目）的生产。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 711.44 万元，负债 2,232.89 万元，净资产为 -1,521.45 万元。2021 年实现营业收入 970.91 万元，净利润 -330.50 万元。公司近两年及基准日资产、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	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	2,674.78	1,484.72	711.44
负债	3,253.05	2,675.67	2,232.89
净资产	-578.28	-1,190.95	-1,521.45
	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	2,294.40	2,076.72	970.91
利润总额	-954.89	-613.06	-327.17
净利润	-953.78	-612.68	-330.50
审计机构	众华会计师事务所 (特殊普通合伙)	众华会计师事务所 (特殊普通合伙)	众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

6、香港台群机械设备有限公司

公司名称：香港台群机械设备有限公司

公司地址：香港九龙新浦龙大有街3号万迪广场广场19H

登记证号码：72829494-000-03-21-5

(1) 公司简介

香港台群机械设备有限公司成立于2021年3月26日，注册资本为3,000.00万美元，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

：序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万美元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	3,000.00	100.00
合计			3,000.00	100.00

截至评估基准日2021年12月31日，香港台群机械设备有限公司注册资本为3,000万美元，公司的股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额(万美元)	认缴比例（%）	实缴出资额(万元)	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	3,000.0000	100.00	7,899.0650	41.30
合计		3,000.0000	100.00	7,899.0650	41.30

(2) 经营范围

钻铣加工中心机、玻璃机、模具加工中心机、零件加工中心机、雕铣机、数控车床、数控龙门等高端设备机床国际贸易业务。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日2021年12月31日，公司资产总额为7,907.98万元，负债为0.00万元，净资产为7,907.98万元。2021年未实现营业收入，净利润-4.74万元。公司近两年及基准日资产、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

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

项目	2021年12月31日
总资产	7,907.98
负债	-
净资产	7,907.98
	2021年
营业收入	-
利润总额	-4.74
净利润	-4.74
审计机构	众华会计师事务所(特殊普通合伙)

7、深圳市创世纪医疗器械有限公司

公司名称：深圳市创世纪医疗器械有限公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区南浦路152号3栋整套

法定代表人：蔡万峰

注册资本：1,000.00万人民币

企业类型：有限责任公司（法人独资）

统一社会信用代码：91440300MA5G3R XR17

(1) 公司简介

深圳市创世纪医疗器械有限公司成立于2020年3月24日，注册资本为1000.00万元，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万美元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	1,000.00	100.00
合计			1,000.00	100.00

截至评估基准日2021年12月31日，深圳市创世纪医疗器械有限公司注册资本为1,000.00万人民币，未实缴。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴比例（%）	实缴出资额（万元）	实缴比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	1,000.00	100.00	-	-
合计		1,000.00	100.00	-	-

(2) 经营范围

一般经营项目是：一类医疗器械、二类医疗器械、劳动保护用品的销售；化妆品及日用品的销售；医疗器械技术开发、技术咨询；医疗用品的销售；货物及技术进出口。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外），许可经营项目是：一类医疗器械、二类医疗器械、劳动保护用品的生产；化妆品及日用品生产。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日，未实际经营，未编制报表。

8、浙江创世纪机械有限公司

公司名称：浙江创世纪机械有限公司

公司地址：浙江省湖州市长兴县泗安镇工业区

法定代表人：夏继平

注册资本：20,000.00 万人民币

企业类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

统一社会信用代码：91330522MA2JKCJJ6W

(1) 公司简介

浙江创世纪机械有限公司成立于 2021 年 7 月 15 日，注册资本为 20,000.00 万元，由深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	深圳市创世纪机械有限公司	货币	20,000.00	100.00
合计			20,000.00	100.00

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，浙江创世纪机械有限公司注册资本为 20,000.00 万元，实收资本 15,000.00 万元。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	深圳市创世纪机械有限公司	20,000.00	100.00	15,000.00	75.00
合计		20,000.00	100.00	15,000.00	75.00

(2) 经营范围

一般项目：专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；通用设备制造（不含特种设备制造）；机械设备销售；机械设备租赁；机械设备研发；工业机器人制造；工业机器人销售；工业机器人安装、维修；电子、机械设备维护（不含特种设备）；电子（气）物理设备及其他电子设备制造；数控机床制造；数控机床销售；通用设备修理；五金产品制造；五金产品批发；五金产品研发；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；通用零部件制造；电机制造；软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发（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）。许可项目：货物进出口；技术进出口（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）。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 33,017.59 万元，负债 17,965.48 万元，净资产为 15,052.11 万元。2021 年实现营业收入 4,842.16 万元，净利润 52.11 万元。公司近两年及基准日资产、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

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

项目	2021年12月31日
总资产	33,017.59
负债	17,965.48
净资产	15,052.11
	2021年度
营业收入	4,842.16
利润总额	68.55
净利润	52.11
审计机构	众华会计师事务所（特殊普通合伙）

9、深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司

公司名称：深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司

公司地址：深圳市龙华区大浪街道浪口社区华荣路德泰科技工业园
3号厂房第一、二、三层

法定代表人：周野

注册资本：1,190.4763万人民币

企业类型：有限责任公司

统一社会信用代码：9144030031195336XD

(1) 公司简介

深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司成立于2014年8月18日，注册资本为500.00万元，由苏九科、周野、李志坚、刘向韶出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	苏九科	货币	110.00	22.00
2	周野	货币	225.00	45.00
3	刘向韶	货币	50.00	10.00
4	李志坚	货币	115.00	23.00
合计			500.00	100.00

期间经过一系列的股权变动及增资，截至评估基准日2021年12月31日，深圳市嘉熠精密自动化科技有限公司注册资本为1,190.4763万元，实收资本为1,190.4763万人民币。股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

单位：人民币万元

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	石河子市嘉熠股权投资合伙企业 (有限合伙)	500.0000	42.00	500.0000	42.00
2	深圳市创世纪机械有限公司	273.8096	23.00	273.8096	23.00
3	石河子市嘉富股权投资合伙企业 (有限合伙)	238.0953	20.00	238.0953	20.00
4	黎明	83.3333	7.00	83.3333	7.00
5	周野	59.5238	5.00	59.5238	5.00
6	新疆荣耀创新股权投资合伙企业 (有限合伙)	35.7143	3.00	35.7143	3.00
合计		1,190.4763	100.00	1,190.4763	100.00

(2) 经营范围

一般经营项目是：机电设备及零部件、自动化设备、安防设备及零部件、文件柜、办公设备的研发及销售；环保新型建筑材料（不含危险化学品）的研发、销售；五金制品、自动化零部件、服装的销售；货车租赁；自有房屋租赁、物业管理。货物进出口；技术进出口；道路货物运输（含危险货物）。（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），许可经营项目是：机电设备及零部件、自动化设备、安防设备及零部件、文件柜、办公设备的生产；全自动口罩机的生产及销售、口罩的生产及销售；货物进出口；技术进出口；道路货物运输（不含危险货物）。（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）。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 11,938.04 万元，负债 12,435.24 万元，净资产为-497.20 万元。2021 年实现营业收入 6,678.92 万元，净利润-1,057.82 万元。公司基准日资产、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	2021 年 12 月 31 日
总资产	11,938.04
负债	12,435.24
净资产	-497.20
	2021 年度
营业收入	6,678.92
利润总额	-1,342.71
净利润	-1,057.82
审计机构	未经审计

10、广东中创智能制造系统有限公司

公司名称：广东中创智能制造系统有限公司

公司地址：广东省东莞市沙田镇港前路 26 号 1 号楼 101 室

法定代表人：李衡英

注册资本：1,400.00 万元人民币

企业类型：其他有限责任公司

统一社会信用代码：91441900MA4W6KWH3F

(1) 公司简介

广东中创智能制造系统有限公司（原名为东莞中创智能制造系统有限公司）成立于 2017 年 1 月 23 日，注册资本为 1,000.00 万元。公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	广东创世纪智能装备股份有限公司	510.00	51.00

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

2	东莞市梦成股权投资合伙企业（有限合伙）	300.00	30.00
3	深圳市创世纪机械有限公司	190.00	19.00
合计		1,000.00	100.00

期间经过一系列的增资，截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，广东中创智能制造系统有限公司注册资本为 1,400.00 万元人民币，实收 1,400.00 万元人民币，公司的股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	广东创世纪智能装备股份有限公司	714.00	51.00	714.00	51.00
2	东莞市梦成股权投资合伙企业（有限合伙）	420.00	30.00	420.00	30.00
3	深圳市创世纪机械有限公司	266.00	19.00	266.00	19.00
合计		1,400.00	100.00	1,400.00	100.00

（2）经营范围

从事智能制造系统的研发；从事自动化、智能化设备及配件的咨询、设计、制造、改造、销售、安装及技术服务；数字化车间、智能化工厂自动化生产线的咨询、设计、制造、改造、销售、安装及技术服务；从事机械技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务；智能制造教育类产品的设计和技术服务；汽车零部件、机械设备及配件、电子产品、通信设备及相关产品、计算机软件及辅助设备、工业自动化控制设备销售；快速成型的技术开发与技术服务；物联网技术服务、传感器的开发与销售、工业软件的开发、技术服务、大数据分析、技术服务；货物进出口、技术进出口。（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）

（3）资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 1,379.12 万元，负债 1,028.54 万元，净资产为 350.58 万元。2021 年实现营业收入

582.87 万元，净利润-1,064.76 万元。公司近两年及基准日资产、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	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年12月31日
总资产	4,984.59	1,785.59	1,379.12
负债	5,818.74	1,368.08	1,028.54
净资产	-834.15	417.51	350.58
	2019年度	2020年度	2021年度
营业收入	2,101.91	2,358.95	582.87
利润总额	-297.41	133.15	-1,064.69
净利润	-294.21	135.61	-1,064.76
审计机构	东莞市广联会计师事务所（普通合伙）	东莞市广联会计师事务所（普通合伙）	未经审计

11、深圳市智杰机械设备有限责任公司

公司名称：深圳市智杰机械设备有限责任公司

公司地址：深圳市宝安区新桥街道黄埔社区黄埔东环路 508 号厂房

102

法定代表人：李珊

注册资本：500.00 万人民币

企业类型：有限责任公司

统一社会信用代码：91440300MA5GHAUU7G

(1) 公司简介

深圳市智杰机械设备有限责任公司成立于 2020 年 12 月 4 日，注册资本为 500.00 万元，由李珊与深圳市创世纪机械有限公司出资成立，全部以货币出资。成立时股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	出资方式	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
1	李珊	货币	475.00	95.00
2	深圳市创世纪机械有限公司	货币	25.00	5.00

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

合计	500.00	100.00
----	--------	--------

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，深圳市智杰机械设备有限责任公司注册资本为 500.00 万元，实收 500.00 万元，公司的股权结构如下：

股东名称、出资额和出资比例

序号	股东姓名/名称	认缴出资额 (万元)	认缴比例 (%)	实缴出资额 (万元)	实缴比例 (%)
1	李珊	475.00	95.00	475.00	95.00
2	深圳市创世纪机械有限公司	25.00	5.00	25.00	5.00
合计		500.00	100.00	500.00	100.00

(2) 经营范围

一般经营项目是：数控机床、机器人及周边配件、通用机械设备、自动化设备及周边配件、五金制品及配件研发、销售、维修；机器人集成、机器视觉、自动化系统及软件的研发、技术咨询、技术转让；货物及技术进出口。许可经营项目是：数控机床、机器人及周边配件、通用机械设备、自动化设备及周边配件、五金制品及配件的生产。

(3) 资产、财务及经营状况

截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司资产总额为 1,715.38 万元，负债 1,243.43 万元，净资产为 471.95 万元。2021 年实现营业收入 1,234.68 万元，净利润-23.57 万元。公司近两年及基准日资产、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	2021 年 12 月 31 日
总资产	1,715.38

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

负债	1,243.43
净资产	471.95
	2021 年度
营业收入	1,234.68
利润总额	-23.57
净利润	-23.57
审计机构	未经审计

12、公司执行的主要会计政策

(1)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、完整地反映了本公司的财务状况和经营成果和现金流量等有关信息。

(2)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(3)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(4)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的

2) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支

付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3) 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(5) 合并财务报表的编制方法

1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司

(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司或业务

A.一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- a.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- b.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- c.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- d.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交

易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(6)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1) 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任

一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2) 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——

资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(7) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(8) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(9) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1) 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

①分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

A.对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

B.对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

②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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

④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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其

他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

⑤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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

A.嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

B.在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

A.能够消除或显著减少会计错配。

B.根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

C.不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 A 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3) 金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

A.收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

B.该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

②金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

A.未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

B.保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①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：

A.被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

B.因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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.终止确认部分收到的对价，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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收

到的对价确认为一项金融负债。

5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- A. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- B. 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；
- C. 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；
- D. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- E. 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，

则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②已发生信用减值的金融资产

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：

- A.发行方或债务人发生重大财务困难；
- B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C.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；
- D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E.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；
- F.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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合等。相关金

融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

A.对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

B.对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

C.对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

④减记金融资产

当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的，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。

7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

①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；

②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。

(10) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见(9)6)金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人历史上未发生票据违约，信用损失风险较低	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期计量坏账准备

(11) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见(9)6)金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具体类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
关联方组合	合并范围内公司的应收账款	按整个存续期固定预期信用损失率计提

(12) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方

法详见（9）6)金融工具减值。

(13)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见（9）6)金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除已单独计量损失准备的其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具体类似信用风险特征的其他应收款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	合并范围内公司的其他应收款	按整个存续期固定预期信用损失率计提

(14)存货

1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法移动加权平均法计价。

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低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法。
- ③其他周转材料采用一次转销法摊销。

(15) 持有待售

1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- 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，即本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。

确定的购买承诺，是指本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) 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(16)长期股权投资

1) 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见（5）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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。

2) 后续计量及损益确认

①成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

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；并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；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各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3) 长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

③权益法核算转公允价值计量

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。

④成本法转权益法

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。

⑤成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原

有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5) 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断

对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

(17) 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) 固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3) 固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-40	5	3.17-19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

③固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确

定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(18)在建工程

1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

(19)借款费用

1) 借款费用资本化的确认原则

本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) 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

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(20) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1) 无形资产的初始计量

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) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	5-50	土地权证规定的可使用年限
软件	3-5	不超过合同性权利或其他法定权利的期限

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各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。

②使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(21)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(22)长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(23)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1) 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2) 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险。在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3) 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(24) 预计负债

1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(25) 股份支付

1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4) 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(26)收入

本公司的收入主要来源于血液制品销售。

1) 收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2) 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(27)政府补助

1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相

关的政府补助之外的政府补助。

2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3) 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产/收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	无

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益

(28)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延

所得税负债。但不包括：

①商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

②非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

③对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(29)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

①经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分

费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2) 融资租赁会计处理

①融资租入资产：公司在承租开始日，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用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见（19）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(30)税项

1) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入	16%、13%、10%、9%、6%、5%、1%、0%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%、2%、1.5%
企业所得税	应纳税所得额	详见“不同纳税主体所得税税率说明”

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市创世纪机械有限公司	15%
深圳市创智激光智能装备有限公司	10%
东莞市创群精密机械有限公司	15%
苏州市台群机械有限公司	15%
北京创群科技有限公司	25%
宜宾市创世纪机械有限公司	15%

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

纳税主体名称	所得税税率
深圳市创世纪自动化科技有限公司	10%、25%
深圳市创世纪医疗器械有限公司	10%、25%
无锡市创世纪数控机床设备有限公司	25%
深圳市华领智能装备有限公司	25%
深圳市台群电子商务有限公司	25%
香港台群机械设备有限公司	16.50%
无锡市创群数控机床设备有限公司	25%

2) 税收优惠政策及依据

2019年12月9日深圳创世纪经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合认定为高新技术企业，高新证书编号为GR201944204861，有效期为3年，2019年1月1日至2021年12月31日的所得税税率为15%。本次假设国家相关税收政策不发生变化，高新技术企业认证期满后可以继续重新认定，被评估单位一直符合高新技术条件，在未来年度可以享受高新技术企业15%的企业所得税优惠政策。

(四) 委托人与被评估单位之间的关系

本次评估的委托人为广东创世纪智能装备集团股份有限公司，被评估单位为深圳市创世纪机械有限公司，委托人是被评估单位的控股股东。

二、关于经济行为的说明

根据《广东创世纪智能装备集团股份有限公司第五届董事会第二十次会议决议》，广东创世纪智能装备集团股份有限公司拟发行股份购买四川港荣投资发展集团有限公司、国家制造业转型升级基金股份有限公司、新疆荣耀创新股权投资合伙企业（有限合伙）持有的深圳市创世纪机械有限公司合计19.1341%股权，上一基准日出具的中联评报字[2021]第2825号评估报告将于2022年6月29日到期，为验证相关资产定价

的合理性和公允性，本次以 2021 年 12 月 31 日为评估基准日对深圳市创世纪机械有限公司进行加期评估。

本次评估的目的是反映深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值，为上述经济行为提供价值参考依据。

三、关于评估对象与评估范围的说明

本次评估对象是深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益。评估范围是深圳市创世纪机械有限公司在基准日的全部资产及相关负债，深圳市创世纪机械有限公司基准日账面合并口径资产总额 952,206.37 万元，负债 415,391.21 万元，归属于母公司所有者权益为 536,984.16 万元，净资产为 536,815.17 万元。具体包括流动资产 814,784.74 万元，非流动资产 137,421.64 万元；流动负债 357,349.19 万元，非流动负债 58,042.01 万元。

深圳市创世纪机械有限公司基准日账面单体口径资产总额 813,026.69 万元，负债 349,369.92 万元，净资产为 463,656.77 万元。具体包括流动资产 570,893.06 万元，非流动资产 242,133.63 万元；流动负债 324,681.79 万元，非流动负债 24,688.14 万元。

上述资产与负债数据摘自众华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的深圳市创世纪机械有限公司审计报告。评估是在被评估单位经过审计后的基础上进行的。

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

(一) 委估主要资产情况

本次评估范围中的主要资产为货币资金、应收票据、预付账款、应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、固定资产、无形资产等。应收票据主要为应收货款；应收账款主要为应收机床设备销售款以及设备维修费；预付账款主要为预付原材料款和服务费等；其他应收款主要为应收往来款、押金和个税等；存货主要为原材料、委托加工物资、库存商品、在产品和发出商品五大类；长期股权投资主要为对东莞市创群机械精密有限公司、宜宾市创世纪机械有限公司等 9 家公司的投资；固定资产主要为房屋建筑物、机器设备、车辆、电子设备；其中房屋建筑物主要为商业住房，车辆主要为办公和运输车辆；机器设备主要为机床、行车等生产加工设备；电子设备主要为电脑、空调、办公家具等办公用品；无形资产主要为软件款、非专利技术、专利费以及软件著作权等。

（二）企业申报的账面记录或者未记录的无形资产情况

截至评估基准日，被评估单位申报的评估范围内账面记录的无形资产主要为 76 项外购软件、36 项非专利技术、149 项实用新型专利、22 项外观设计专利、12 项软件著作权。账面未记录的无形资产包括 10 项发明专利、实用新型专利 139 项、外观设计专利 43 项、25 项软件著作权、14 项商标，具体明细如下：

1、专利情况：

深圳市创世纪机械有限公司共拥有 363 项专利，其中发明专利 10 项，实用新型 288 项，外观设计 65 项。其中发明专利清单如下：

序号	专利名称	专利类型	专利号	授权公告日
1	扒料装置及曲面玻璃成型机	发明专利	ZL201610948075.1	2019/02/22
2	一种玻璃精雕机新型夹具	发明专利	ZL201610471469.2	2019/02/01
3	数控机床及其刀库	发明专利	ZL201610704494.0	2019/01/15
4	一种加工中心丝杆润滑密封结构	发明专利	ZL201510853757.X	2018/06/26

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

5	一种数控机床内恒温湿控制方法和装置	发明专利	ZL201510507002.4	2018/05/22
6	超声波加工装置和数控机床	发明专利	ZL201610137951.2	2018/04/03
7	一种用于夹臂式刀库的 360 度分度装置	发明专利	ZL201410849292.6	2018/01/12
8	一种高速旋转轴承润滑装置及其应用的 润滑系统	发明专利	ZL201410655401.0	2018/01/12
9	一种拉簧回复机构和设备	发明专利	ZL201510386914.0	2017/03/29
10	数控机床的刀库控制方法和系统	发明专利	ZL201310740123.4	2016/01/13

2、商标清单:

序号	商标	商标名称	注册号	国际分类	注册公告日期
1		兆群	32283048	07 类-机械设备	2019/06/07
2		台坤	27138783	07 类-机械设备	2018/10/07
3		CREBUILD	27138802	07 类-机械设备	2018/11/14
4		智域	27141937	07 类-机械设备	2018/10/07
5		TCOSMOS	27136865	07 类-机械设备	2018/11/14
6		图形	27145865	07 类-机械设备	2018/12/28
7		C	27145833	07 类-机械设备	2019/01/14

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

8		创疆	27122432	07类-机械设备	2018/10/07
9		FINE CREATE	27145822	07类-机械设备	2018/10/07
10		创筑	27141992	07类-机械设备	2018/10/07
11		创雕	27132294	07类-机械设备	2019/01/28
12		图形	25211928	07类-机械设备	2018/10/07
13		创世纪沙迪克	7951347	07类-机械设备	2013/02/07
14		兆群	5010489	07类-机械设备	2008/10/28

3、软件著作权清单

序号	软件全称	登记号	开发完成日期	首次发表日期
1	龙门加工数控机床控制软件 V1.0	2012SR084878	2011/10/24	未发表
2	轮速传感器产品检测线软件 V1.0	2012SR089474	2011/9/23	未发表
3	五轴桥切机数控系统软件 V1.0	2012SR089735	2011/10/5	未发表
4	台群钻工机控制软件 V1.0	2016SR097975	2016/1/18	2016/1/28
5	台群零件机控制软件 V1.0	2016SR097937	2016/1/10	2016/3/10
6	台群高光机控制软件 V1.0	2016SR157990	2016/5/10	2016/5/12
7	台群玻璃机控制软件 V1.25	2016SR157743	2016/5/18	2016/5/18
8	台群模具机系统控制软件 V1.0	2016SR152818	2016/3/8	2016/3/8

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

9	台群钻攻机自动控制软件 V1.24	2016SR160898	2016/5/8	2016/5/8
10	台群高速攻牙钻工机控制软件 V10.0	2016SR172446	2016/1/28	2016/1/28
11	台群精雕机控制软件 V1.2	2016SR180938	2016/3/10	2016/3/12
12	台群高速钻工机控制软件 V20.0	2016SR181397	2016/5/10	2016/5/12
13	台群高精模具机控制软件 V11.0	2016SR180928	2016/1/21	2016/1/25
14	台群小高光机系统控制软件 V10.116.24	2016SR180948	2015/9/1	2016/5/12
15	台群零件机系统控制软件 V12.0	2016SR182617	2016/1/11	2016/1/11
16	高性能低功率小高光机控制系统 V1.00.14	2016SR245210	2015/9/1	2016/5/12
17	台群玻璃高光机控制软件 V1.0	2016SR256802	2016/1/11	2016/1/11
18	台群雕铣工具机控制软件 V1.0	2016SR257122	2016/8/10	2016/8/12
19	台群中型龙门加工中心控制软件 V1.0	2016SR257143	2016/1/11	2016/1/11
20	台群玻璃加工机床软件[简称： FoxPLC]V1.0	2017SR116081	2017/1/10	2017/1/10
21	台群龙门铣数控机床控制软件 V1.0	2017SR115336	2017/1/11	2017/1/11
22	台群 3D 热弯机控制软件 V1.0	2017SR484544	2017/6/11	2017/6/11
23	台群 3D 扫光机控制软件 V1.0	2017SR529134	2017/6/26	2017/6/26
24	台群新型智能高效钻攻机控制软件 V1.0	2017SR658504	2017/11/20	2017/11/21
25	台群玻璃机主轴高速控制软件 V1.26	2017SR658600	2017/10/18	2017/10/18
26	台群玻璃机三通道高速控制软件 V 1.0	2018SR373771	2018/3/6	2018/3/7
27	台群钻攻机二次开发界面软件 V 1.0	2018SR372481	2018/4/3	2018/4/3
28	台群高性能模具机控制软件 V1.0	2018SR396543	2018/5/10	2018/5/12
29	台群立式加工中心二次开发界面软件	2018SR692390	2018/8/1	2018/8/1
30	台群加工中心通用型界面软件 V3.0	2019SR0514701	2018/5/1	2018/5/1
31	全自动口罩机控制软件 V1.0	2020SR0289370	2020/3/6	2020/3/7
32	台群立式加工中心华中数控 PLC 控制软件 V1.0	2020SR1511771	2020/5/1	2020/5/1
33	精雕机数控系统软件 V1.0	2021SR0597424	2018/7/29	2018/7/29
34	创世纪精雕机 B-550E 控制软件 V1.0	2021SR1600584	2021/9/3	2021/9/4
35	创世纪精雕机 B-400E 控制软件 V1.04	2021SR1600585	2021/8/26	2021/8/29
36	创世纪精雕机 B-850E 控制软件 V1.00	2021SR1600900	2021/9/8	2021/9/9
37	创世纪精雕机 B-1260 控制软件 V1.00	2021SR1599489	2021/9/7	2021/9/9

此外，深圳市创智激光智能装备有限公司账面未记录的无形资产包括 32 项实用新型专利、8 项外观专利、1 项软件著作权和 2 项商标；东莞市创群精密机械有限公司账面未记录的无形资产包括 21 项实用新型专利、4 项外观专利、6 项软件著作权；苏州市台群机械有限公司账面未记录的无形资产包括 20 项发明专利、79 项实用新型专利、35 项外观专利、7 项软件著作权和 20 项商标；宜宾市创世纪机械有限公司账面未

记录的无形资产包括 10 项发明专利、5 项实用新型专利、6 项外观专利、8 项软件著作权；深圳市创世纪自动化科技有限公司账面未记录的无形资产包括 35 项实用新型专利；无锡市创世纪数控机床设备有限公司账面未记录的无形资产包括 2 项软件著作权。

除上述无形资产外，被评估单位无其他申报的账面记录和未记录的无形资产。

（三）企业申报的表外资产的类型、数量

截至评估基准日，除上述无形资产外，被评估单位未申报其他表外资产。

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

本次评估报告除引用众华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告外，未引用其他机构报告内容。

四、关于评估基准日的说明

本项目资产评估的基准日是 2021 年 12 月 31 日。

委托人为此次股权收购拟定了时间表。为了加快这一工作的进程，同时考虑到评估基准日尽可能与本次评估目的的实现日接近的需要和完成评估工作的实际可能，委托人确定评估基准日为 2021 年 12 月 31 日。

五、可能影响评估工作的重大事项的说明

截至评估基准日，纳入评估范围的房地产未办理权证，企业出具相应事项说明，承诺该部分资产属于其所有，因此造成的纠纷与评估机构

无关。评估过程中，企业根据现场测量数据对未办理权证的建筑面积进行申报，对企业申报面积，评估人员进行了核实确认。

六、资产负债清查情况、未来经营和收益状况预测的说明

(一) 资产负债清查情况说明

1、列入本次清查范围的资产，是深圳市创世纪机械有限公司在基准日的全部资产及相关负债，深圳市创世纪机械有限公司基准日账面单体口径资产总额 813,026.69 万元，负债 349,369.92 万元，净资产为 463,656.77 万元。具体包括流动资产 570,893.06 万元，非流动资产 242,133.63 万元；流动负债 324,681.79 万元，非流动负债 24,688.14 万元。

2、实物资产分布地点及特点

深圳创世纪机械有限公司纳入评估范围内的实物资产账面值 181,813.04 万元，占评估范围内总资产的 22.36%。主要为存货、房屋建筑物、机器设备、车辆、电子设备和在建工程。这些资产具有以下特点：

1) 实物资产主要分布在深圳创世纪机械有限公司厂区及下属公司生产经营场所内。

2) 存货

存货主要为原材料、委托加工物资、产成品、在产品、发出商品，其中原材料主要为刀库、轴承、气动主轴等生产用原料；委托加工物资主要为委托外部单位加工的立柱毛坯、主轴和丝杆等物资；产成品主要为高速钻攻加工中心、零件加工中心、玻璃机等产品；自制半成品主要为电源线、各类光机、三菱 M80A 系统等在制半成品；发出商品主要为高速钻攻加工中心、零件加工中心、线轨机加工中心等商品。存货种类较多，库房保管制度较健全。

3) 设备类资产

纳入评估范围的设备类资产包括机器设备、车辆及电子设备，其中车辆主要为比亚迪、奔驰、大众等办公用车；机器设备主要为机床、行车等生产加工设备；电子设备主要为电脑、空调、办公家具等办公用品；经现场勘查，实物设备维护保养较好，设备基本正常使用。

4) 房屋及建筑物

纳入评估范围的宝安区宝城 26 区裕安二路与公园路交汇处中州华府 1502 室、1509 室等 10 处人才房，委估房产均未办理房产证，经被评估单位申报并经现场核实，建筑面积合计 759.29 平方米。目前，房屋建筑物现状良好，均处于正常使用状态。

5) 在建工程

在建设设备为在建设设备工程，均为尚未验收的设备。

3、清查盘点时间：清查基准日为 2021 年 12 月 31 日，清查盘点时间为 2022 年。

4、实施方案：此项工作由财务部牵头，相关各部门参与。具体由业务部门负责库存商品的清查盘点，物资供应部门负责材料及产成品的清查盘点，财务部门、设备管理部和办公室共同负责固定资产、在建工程的清查盘点。

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

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

(2) 固定资产的清查，是通过实物数量盘点和质量检验方法相结

合，采取各种技术方法，检验资产的质量情况。按照具体要求做到了实事求是的评价。

5、清查结论

通过以上资产清查核实程序，对相关资产在评估申报表备注中作出了记录。

(二) 未来经营和收益状况预测说明

1、主营业务收入预测

我公司目前主要生产销售的产品包括包括3C产品、通用产品、其他产品和设备租赁收入，3C产品包括钻铣加工中心、精雕机，通用产品包括立式加工中心、龙门加工中心、车床等，其他产品包括卧式加工中心等。公司最近两年及评估基准日营业收入情况见下表。

最近两年及评估基准日营业收入情况表

单位：万元

项目（万元）	2019年	2020年	2021年
收入合计	210,168.98	293,863.67	510,524.44
3C产品收入	132,019.63	187,593.06	308,382.36
通用产品床收入	76,686.80	103,050.05	196,261.85
其他产品收入	1,462.55	2,369.95	2,045.85
租赁收入		850.60	3,088.88

分析2019、2020年以及基准日被评估单位主营业务构成，主要包括钻铣加工中心、精雕机、立式加工中心、龙门加工中心、车床、激光切割机、高光机、光机、扫光机、其他产品销售收入及租赁收入，其中激光切割机、高光机、光机、扫光机业务于2018年开始逐步剥离，在未来年度被评估单位的主要业务将集中于钻铣加工中心、精雕机及立式加工中心等。

各版块业务收入预测如下：

(1) 3C产品收入

项目	2019年	2020年	2021年
3C产品收入(万元)	132,019.63	187,593.06	308,382.36
单价(元)	16.78	17.00	18.24
数量(万件)	7,868.00	11,038.00	16,907.00

3C产品包括钻铣加工中心、精雕机、高光机、光机、扫光机等。钻铣加工中心主要应用于3C消费电子领域金属结构件(如不锈钢、钛合金、铝合金等)、非金属结构件(如铝塑材料、工程塑料、高分子合成材料等)的精密加工;此外,也应用于5G通讯基站中小型尺寸滤波器腔体的钻孔、攻牙、铣削加工,以及各种自动化设备、无人机、医疗器械等行业中的小型精密零件、壳体类零件的加工等。

结合市场需求分析以及企业发展战略等实际情况预测,2020年至今,为3C产品发展周期的高峰,需求量较往年大幅上升,未来销售单价以2020年及2021年平均值确定;

产品需求方面,根据IDC手机季度跟踪报告显示,2022年第一季度,中国智能手机市场出货量约7420万台,同比下降14.1%,其中3C产品主要面向的苹果公司降幅为5.8%。

厂商	2022年第一季度 出货量 (单位:百万台)	2022年第一季度 市场份额	2021年第一季度 出货量 (单位:百万台)	2021年第一季度 市场份额	同比增幅
1. OPPO	13.7	18.5%	20.6	23.9%	-33.5%
2. Honor	13.5	18.2%	3.5	4.0%	291.7%
3. vivo	13.3	17.9%	20.5	23.7%	-35.1%
4. Apple	12.4	16.7%	13.2	15.3%	-5.8%
5. Xiaomi	11.0	14.9%	13.5	15.7%	-18.4%
其他	10.2	13.7%	15.1	17.5%	-32.6%
合计	74.2	100.0%	86.3	100.0%	-14.1%

来源: IDC中国季度手机市场跟踪报告, 2022年第一季度

注: 数据为初版, 存在变化可能
数据均为四舍五入后取值

预测销量在2022至2024年销量将有所下降，至2025年达到稳定状态。钻铣加工中心未来年度销售单价预计与当前保持一致。钻铣加工中心未来年度销售收入预测详见表5-5；

精雕机系列产品包括雕铣机和玻璃机，主要应用于3C产品（如手机等）材料的高效率加工。结合市场需求分析以及企业发展战略等实际情况预测，2020年至今，为3C产品发展周期的高峰，需求量较往年大幅上升，预计未来销售单价与当前保持一致；产品需求方面将有所“降温”，销量预计在2022至2024年将有所下降，至2025年达到稳定状态。高光机、光机、扫光机等业务已经停止生产，后续不再生产，存货中还有部分商品，作为溢余处理。未来年度销售收入预测详见下表：

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
3C产品收入（万元）	271,949.67	258,346.85	245,440.37	245,440.37	245,440.37	245,440.37
单价（万元）	17.90	17.90	17.90	17.90	17.90	17.90
数量（台）	15,193.00	14,433.00	13,712.00	13,712.00	13,712.00	13,712.00

（2）通用产品收入

项目	2019年	2020年	2021年
通用产品收入（万元）	76,686.80	103,050.05	196,261.85
单价（万元）	25.88	22.74	21.97
数量（台）	2,963.00	4,532.00	8,934.00

通用产品包括立式加工中心、龙门加工中心、车床、口罩机、激光切割机等，产品可应用5G基站、工程机械、医疗器械等行业，具备高速、高精度、高效率等特点。该产品客户群体分部广泛，近两年增长迅速，在预测期内，预计2022至2024年预计售价与当前一致；销量方面，根据中研普华出版的《2022-2027年中国数控机床行业市场调查分析与发展

趋势预测研究报告》显示：2021年全球数控机床收入大约20490百万美元，预计2028年达到31110百万美元，2022至2028期间，年复合增长率CAGR为6.1%，谨慎预测未来销量将保持5%的增长，至2025年达到稳定状态。口罩机、激光切割机等业务已经停止生产，后续不再生产，存货中还有部分商品，作为溢余处理。未来年度销售收入预测详见下表：

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
通用产品收入(万元)	204,703.88	214,932.75	225,664.34	225,664.34	225,664.34	225,664.34
单价(万元)	21.90	21.90	21.90	21.90	21.90	21.90
数量(台)	9,346.00	9,813.00	10,304.00	10,304.00	10,304.00	10,304.00

(3) 其他产品收入

项目	2019年	2020年	2021年
其他产品收入(万元)	1,462.55	2,369.95	2,045.85
单价(万元)	34.82	38.23	40.92
数量(台)	42.00	62.00	50.00

其他产品包括自动化生产线、卧式加工中心等。根据公司的规划，在预测期内，预计2022至2024年预计售价与当前一致，销量保持5%的增长，至2025年达到稳定状态。未来年度销售收入预测详见下表：

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
其他产品收入(万元)	2,168.60	2,291.35	2,414.10	2,414.10	2,414.10	2,414.10
单价(万元)	40.92	40.92	40.92	40.92	40.92	40.92
数量(台)	53.00	56.00	59.00	59.00	59.00	59.00

(4) 设备租赁收入

设备租赁收入为客户租赁的钻铣加工中心等设备。历史年度设备租赁列为其他业务，2020转入主营业务中。设备租赁是将库存商品中的设备转入固定资产对外出租，其成本即为设备折旧额，已分摊进入各项成本费用中，故不进行单独预测。设备租赁业务已比较成熟，预计未来销售规模与今年持平。设备租赁业务收入预测详见下表：（单位：万元）

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

项目名称	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年
租赁业务收入合计	3,088.88	3,088.88	3,088.88	3,088.88	3,088.88

2、主营业务成本预测

主营业务成本主要包括材料成本、人工费用、租赁费用、折旧以及其他制造费用。材料成本考虑历史原材料及产品售价长期波动趋势基本一致，预计未来年度材料成本变动与历史年度占比趋势一致；人工费用按照历史年度收入占比预测；本次评估中，按照企业执行的固定资产折旧政策，以基准日经审计的固定资产账面原值、预计使用期、加权折旧率等估算未来经营期的折旧额，并根据产能分摊相关费用；其他制造费用按照收入占比预测。成本预测详见下表：（单位：万元）

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
人工	3,813.03	4,003.68	4,203.86	4,414.05	4,634.76	4,634.76
材料	172,871.00	164,223.72	156,019.72	156,019.72	156,019.72	156,019.72
其他成本	6,957.80	6,710.54	6,445.75	6,456.53	6,467.86	6,467.86
3C产品小计	183,641.83	174,937.94	166,669.33	166,890.31	167,122.34	167,122.34
人工	2,922.30	3,068.42	3,221.84	3,382.93	3,552.08	3,552.08
材料	151,233.58	158,790.63	166,718.05	166,718.05	166,718.05	166,718.05
其他成本	5,775.71	6,052.49	6,316.44	6,324.71	6,333.39	6,333.39
通用产品小计	159,931.59	167,911.54	176,256.33	176,425.69	176,603.52	176,603.52
人工	29.23	30.69	32.23	33.84	35.53	35.53
材料	1,593.02	1,683.19	1,773.36	1,773.36	1,773.36	1,773.36
其他成本	54.12	57.09	60.06	60.14	60.22	60.22
其他产品小计	1,676.37	1,770.98	1,865.65	1,867.34	1,869.12	1,869.12

3、其他业务预测

(1) 其他业务

其他业务收入主要为售后配件收入、废品收入等。历史年度其他业务收入如下表：（单位：人民币万元）

项目（万元）	2019年	2020年	2021年
--------	-------	-------	-------

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

其他业务收入合计	6,818.07	11,494.61	9,424.24
其他业务成本合计	5,386.72	6,198.51	4,978.88
其他业务利润合计	1,431.34	5,296.10	4,445.36
售后配件销售	4,706.11	11,462.33	9,259.51
废品收入	8.86	32.28	93.64
出租设备租金	2,078.62		
其他	24.48		71.09

售后配件销售因客户需求等原因波动较大，废品收入因当年废料生产情况而变化，未来年度的收入成本参考历史年度预测；设备租赁业务已转入主营业务中进行预测；其他收入存在偶然性，不进行预测。其他业务收入成本预测详见下表：（单位：万元）

项目名称	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
其他业务收入合计	9,767.42	10,253.54	10,763.97	11,299.92	11,299.92	11,299.92
其他业务成本合计	5,222.12	5,483.23	5,757.39	6,045.26	6,045.26	6,045.26
其他业务利润合计	4,545.29	4,770.31	5,006.58	5,254.66	5,254.66	5,254.66

（2）其他收益

其他收益为软件退税收入，根据财税[2011]100号 财政部《国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》规定进行预测，具体预测结果见利润预测表。

4、税金预测

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2019年12月9日创世纪经深圳市创新科技委员会、深圳市财政局、

国家税务总局深圳市水务局联合认定为高新技术企业，高新证书编号为GR201944204861，有效期为3年，2019年2月9日至2022年12月8日的所得税税率为15%。本次假设国家相关税收政策不发生变化，高新技术企业认证期满后可以继续重新认定，我公司一直符合高新技术条件，在未来年度可以享受高新技术企业15%的企业所得税优惠政策。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的100%加计扣除。本次假设研发费用加计扣除政策不发生变化，被评估单位在未来年度可以持续享受研发费用加计扣除。

本次评估按上述税项预测未来税金及附加以及企业所得税。

5、费用预测

（1）销售费用估算

销售费用主要为人工工资、售后配件、推广费等。人工工资按照基准日人工定员情况，以实际需求的人数及企业规划的人均工资增幅比例预测；运输费参照历史年度占收入比率估算未来各年度的费用；对其余费用，按照费用形态分别进行预测，具体预测结果见利润预测表。

（2）管理费用估算

管理费用主要包括人工工资、办公费、差旅费、咨询审计费、折旧摊销费用等。人工工资按照基准日人工定员情况，以实际需求的人数及企业规划的人均工资增幅比例预测；对折旧摊销费根据固定资产折旧、

无形资产摊销预测的数据确定；对其余费用，按照费用形态分别进行预测。费用预测结果见利润预测表。

（3）研发费用估算

研发费用主要包括人工工资、材料费、租赁费、水电费、折旧摊销费用等。人工工资按照基准日人工定员情况，以实际需求的人数及企业规划的人均工资增幅比例预测；对折旧摊销费根据固定资产折旧、无形资产摊销预测的数据确定；对其余费用，按照费用形态分别进行预测。费用预测结果见利润预测表。

（4）财务费用估算

财务费用主要利息收入、手续费、现金折扣、汇兑损失以及利息支出。对利息收入、手续费、现金折扣和汇兑损失，按照历史年度费用形态分别进行预测。对于利息支出，根据相关借款合同预测。

6、营业外收支的预测

鉴于营业外收支的频繁变化和偶然性，本报告未来预测不考虑营业外收支。

7、净利润的预测结果

利润预测表

单位：人民币万元

项目	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年及以后
一、主营业务收入	481,911.02	478,659.82	476,607.68	476,607.68	476,607.68	476,607.68
减：主营业务成本	345,249.79	344,620.46	344,791.31	345,183.35	345,594.98	345,594.98
其他业务利润	4,545.29	4,770.31	5,006.58	5,254.66	5,254.66	5,254.66
税金及附加	1,603.02	3,175.43	3,148.28	3,150.87	3,149.54	3,149.54
销售费用	20,335.16	20,216.58	20,140.54	20,149.39	20,158.69	20,158.69
管理费用	21,054.85	18,157.70	16,381.75	16,583.65	16,790.44	16,790.44

《企业关于进行资产评估有关事项的说明》

研发费用	22,380.08	22,681.91	22,981.99	23,356.75	23,750.25	23,750.25
财务费用	3,802.85	3,308.64	3,308.52	3,308.56	3,308.56	3,308.56
其他收益	11,104.50	10,844.78	10,619.17	10,576.05	10,530.77	10,530.77
信用减值损失	3,370.15	3,370.15	3,370.15	3,370.15	3,370.15	3,370.15
二、营业利润	79,764.92	78,744.04	78,110.90	77,335.67	76,270.51	76,270.51
三、利润总额	79,764.92	78,744.04	78,110.90	77,335.67	76,270.51	76,270.51
减：所得税	9,294.19	8,641.13	8,206.32	8,033.82	7,815.03	7,878.04
四、净利润	70,470.73	70,102.92	69,904.58	69,301.85	68,455.48	68,392.47


七、资料清单

委托人和被评估单位已向评估机构提供了以下资料：

- 1、经济行为文件；
- 2、委托人和被评估企业法人营业执照；
- 3、企业近两年及基准日审计报告；
- 4、资产评估申报表；
- 5、与本次评估有关的其他资料及专项说明。

(此页无正文，为广东创世纪智能装备集团股份有限公司拟发行股份
购买资产涉及的深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益市场价值
评估项目《企业关于进行资产评估有关事项说明》盖章页)

委托人：广东创世纪智能装备集团股份有限公司

法定代表人或授权代表(签字): 

二〇二二年五月十三日

(此页无正文，为广东创世纪智能装备集团股份有限公司拟发行股份购买资产涉及的深圳市创世纪机械有限公司股东全部权益市场价值评估项目《企业关于进行资产评估有关事项说明》盖章页)

被评估单位（盖章）：深圳市创世纪机械有限公司



法定代表人或授权代表(签字)：

A handwritten signature in black ink, appearing to be "杨" followed by a stylized character.

二〇二二年五月十三日