

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让股权
所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司股权评估项目

资产评估报告

卓信大华评报字（2020）第 2206-3 号
（共一册 第一册）

北京卓信大华资产评估有限公司

二〇二〇年八月二十六日

资产评估报告编码回执



(中国资产评估协会全国统一编码)

资产评估报告编码： 1111030005202000552

资产评估报告名称： 深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让股权 所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司股权评估项目

资产评估报告文号： 卓信大华评报字（2020）第2206-3号

资产评估机构名称： 北京卓信大华资产评估有限公司

签字资产评估专业人员： 李梦帆(资产评估师)、刘春茹(资产评估师)

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

目 录

□声明.....	1
□资产评估报告摘要.....	3
□资产评估报告正文.....	5
一、委托人、被评估单位及其他评估报告使用人概况.....	5
二、评估目的.....	7
三、评估对象和评估范围.....	8
四、价值类型及其定义.....	8
五、评估基准日.....	9
六、评估依据.....	9
七、评估方法.....	11
八、评估程序实施过程和情况.....	14
九、评估假设.....	15
十、评估结论.....	16
十一、特别事项说明.....	16
十二、评估报告使用限制说明.....	17
十三、评估报告日.....	18
□附件	

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、行政法规规定和本资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，本资产评估机构及资产评估师不承担责任。

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

本资产评估机构及资产评估师提示资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。

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

四、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和其他相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

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

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

七、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让股权 所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司股权评估项目 资产评估报告摘要

北京卓信大华资产评估有限公司接受深圳市环球易购电子商务有限公司的委托，对东莞君美瑞信息科技有限公司的股东全部权益价值进行了评估。现将资产评估报告正文中的主要信息及评估结论摘要如下。

经济行为：深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让深圳市君美瑞信息科技有限公司股权。

评估目的：对深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让深圳市君美瑞信息科技有限公司股权之经济行为所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司的股东全部权益在评估基准日所表现的市场价值进行评定估算，并发表专业意见，为其拟实施的经济行为提供价值参考。

评估对象和评估范围：评估对象为委托人拟实施的经济行为所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司的股东全部权益价值；评估范围为评估基准日经审计后的全部资产及相关负债。账面资产总计 605.31 万元，其中：流动资产 594.36 万元，非流动资产 10.95 万元；账面负债总计 5,531.28 万元，全部为流动负债；账面净资产-4,925.97 万元。

价值类型：评估对象在持续经营前提下的市场价值。

评估基准日：2019 年 12 月 31 日。

评估方法：采用资产基础法。

评估结论：本资产评估报告选用资产基础法评估结果为评估结论，即：评估前账面资产总计 605.31 万元，评估价值 416.68 万元，减值 188.63 万元，减值率 31.16%；账面负债总计 5,531.28 万元，评估价值 5,531.28 万元，增值 0.00 万元，增值率 0.00%；账面净资产 -4,925.97 万元，评估价值 -5,114.60 万元，减值 188.63 万元，

减值率3.83%。

评估结论详细情况见资产评估明细表和资产评估报告正文。

评估结论使用有效期：本次评估结论的有效使用期限为自评估基准日起一年有效。

对评估结论产生影响的特别事项内容：资产评估报告的使用人应注意本报告正文中的特别事项对评估结论所产生的影响。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估项目的详细情况和合理理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让股权 所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司股权评估项目 资产评估报告正文

卓信大华评报字（2020）第 2206-3 号

深圳市环球易购电子商务有限公司：

北京卓信大华资产评估有限公司接受贵公司的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让深圳市君美瑞信息科技有限公司股权之经济行为所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司股东全部权益在 2019 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、被评估单位及其他资产评估报告使用人概况

本次评估的委托人为深圳市环球易购电子商务有限公司，被评估单位为东莞君美瑞信息科技有限公司，其他资产评估报告使用人为相关监管机构。

（一）委托人

企业名称：深圳市环球易购电子商务有限公司

企业性质：有限责任公司（法人独资）

法定住所：深圳市南山区南山街道登良社区东滨路与南光路交汇处永新时代
广场 2 号楼 13 层

法定代表人：徐佳东

注册资本：人民币叁亿元整

主要经营范围：一般经营项目是：经营电子商务；软件技术开发；电子产品

的技术开发与销售；信息咨询（不含限制项目）；国内贸易；经营进出口业务；供应链管理及相关配套服务。提供办公场地租赁及配套商业服务（以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：增值电信业务。

（二）被评估单位

1、基本情况

企业名称：东莞君美瑞信息科技有限公司

企业性质：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

法定住所：广东省东莞市沙田镇大泥村大泥路 209 号之一

法定代表人：戚海波

注册资本：人民币伍仟万元整

东莞君美瑞信息科技有限公司（以下简称“东莞君美瑞”）于 2017 年 1 月 16 日成立。公司已取得广东省东莞市市场监督管理局核发企业法人营业执照，统一社会信用代码为 91441900MA4W5X2T0C。公司注册资本为 5,000.00 万元，由深圳市君美瑞信息科技有限公司投资。营业期限为长期。

截至评估基准日 2019 年 12 月 31 日，东莞君美瑞注册资本为人民币 5,000.00 万元，股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	股权比例%
深圳市君美瑞信息科技有限公司	5,000.00	100.00
合 计	5,000.00	100.00

主要经营范围：电子产品的技术开发与销售；商业信息咨询（不含限制项目）；货物进出口，技术进出口；软件开发及相关技术服务；增值电信业务经营；仓储服务（危险化学品除外），普通货运（不含危险货物）；国内、国际货运代理，装卸、搬运业务；物流配送信息系统开发、供应链管理及相关配套服务，物流方案设计，物流信息咨询；报关服务；销售：预包装食品（含冷藏冷冻食品）、特

殊食品（保健食品、婴幼儿配方乳粉、其他婴幼儿配方食品）、其他类食品、日用品、化妆品、文具用品、服装、鞋帽、体育用品、家用电器、工艺品、厨卫用具、农副产品，零售：药品、卷烟、雪茄烟。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2、公司近两年资产、财务、经营状况

金额单位：人民币万元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产	2,829.07	594.36
非流动资产	13.55	10.95
资产总计	2,842.62	605.31
流动负债	5,494.41	5,513.28
非流动负债	-	-
负债总计	5,494.41	5,531.28
净资产	-2,651.79	-4,925.97
项目	2018 年度	2019 年度
营业收入	0.84	0.05
利润总额	-2,686.36	-2,274.18
净利润	-2,686.36	-2,274.18

3、委托人和被评估单位之间的关系

委托人是深圳市君美瑞信息科技有限公司实际控制人，被评估单位是深圳市君美瑞信息科技有限公司的全资子公司。

二、评估目的

根据 2020 年 7 月 6 日深圳市环球易购电子商务有限公司的《关于出售进口事业部（深圳君美瑞）沟通会的会议纪要》，深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让深圳市君美瑞信息科技有限公司股权。本次评估目的是对深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让股权所涉及东莞君美瑞的股东全部权益在评估基准日所表现的市场价值进行评定估算，并发表专业意见，为其拟实施的经济行为提供价值参考。

三、评估对象和评估范围

本次评估对象为委托人拟实施的经济行为所涉及东莞君美瑞的股东全部权益价值。

本次评估范围为东莞君美瑞经审计后的全部资产和相关负债。评估基准日资产、负债情况如下表：

金额单位：人民币元

科目名称	账面价值	科目名称	账面价值
流动资产合计	5,943,621.08	流动负债合计	55,312,757.61
货币资金	242,169.28	预收款项	16,310,723.13
预付款项	41,324.64	其他应付款	39,002,034.48
其他应收款	2,248,183.50		
存货	3,313,641.02		
其他流动资产	98,302.64		
非流动资产合计	109,403.41	非流动负债合计	-
固定资产	109,403.41		
		负债合计	55,312,757.61
		所有者权益合计	-49,259,733.12
资产合计	6,053,024.49	负债和所有者权益	6,053,024.49

本次评估对象和评估范围与委托人拟实施的转让股权之经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

东莞君美瑞在本次评估基准日的财务报表业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师审计。

引用其他机构出具报告情况：本次评估未涉及引用其他机构出具报告。

四、价值类型及其定义

企业价值评估一般可供选择的价值类型包括市场价值和非市场价值。

根据本次评估目的，评估对象的价值类型为在持续经营前提下的市场价值。

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

本项目评估基准日为 2019 年 12 月 31 日。

我们根据本次评估所服务的经济行为的性质与委托人协商,最终由委托人确定评估基准日为 2019 年 12 月 31 日。

本次评估基准日为一个年度的截止日,有关资料、财务数据较全面,具有较好的可比性,有利于经济行为的实现。

本次评估中所采用的取价标准包括价格、税率、费率、存贷款利率等均为评估基准日有效的价格标准。

六、评估依据

我们在本次评估过程中所遵循的国家、地方政府和有关部门的法律法规、准则依据、权属依据、取价依据,以及在评估中参考的文件资料、依据主要有:

(一) 经济行为依据

- 1、2020 年 7 月 6 日深圳市环球易购电子商务有限公司的《关于出售进口事业部(深圳君美瑞)沟通会的会议纪要》;
- 2、委托人与北京卓信大华资产评估有限公司签订的《资产评估委托合同》。

(二) 主要法律、法规依据

- 1、《中华人民共和国资产评估法》;
- 2、《中华人民共和国公司法》;
- 3、《中华人民共和国证券法》;
- 4、《中华人民共和国物权法》;
- 5、财政部【2006】第 33 号令《企业会计准则—基本准则》;

- 6、财会【2006】3号《企业会计准则第1号—存货》等38项具体准则；
- 7、财政部【2006】第41号令《企业财务通则》；
- 8、其他相关的法律法规。

（三）准则依据

- 1、财资【2017】43号《资产评估基本准则》；
- 2、中评协【2017】30号《资产评估职业道德准则》；
- 3、中评协【2019】35号《资产评估执业准则—资产评估方法》；
- 4、中评协【2018】36号《资产评估执业准则—资产评估程序》；
- 5、中评协【2018】35号《资产评估执业准则—资产评估报告》；
- 6、中评协【2017】33号《资产评估执业准则—资产评估委托合同》；
- 7、中评协【2018】37号《资产评估执业准则—资产评估档案》；
- 8、中评协【2017】35号《资产评估执业准则—利用专家工作及相关报告》；
- 9、中评协【2018】38号《资产评估执业准则—企业价值》；
- 10、中评协【2017】39号《资产评估执业准则—机器设备》
- 11、中评协【2017】46号《资产评估机构业务质量控制指南》；
- 12、中评协【2017】47号《资产评估价值类型指导意见》；
- 13、中评协【2017】48号《资产评估对象法律权属指导意见》；

（四）权属依据

- 1、有关产权转让合同；
- 2、其他权属证明文件。

（五）取价依据

- 1、相关国家产业政策、行业分析资料、参数资料等；
- 2、2019年《机电产品报价手册》；

- 3、中关村在线 www.zol.com.cn;
- 4、阿里巴巴 www.1688.com;
- 5、其他与企业取得、使用资产等有关的合同、会计凭证等其它资料。

(六) 其他参考依据

- 1、被评估单位提供的资产评估申报明细表;
- 2、资产评估专业人员现场勘查调查表、收集整理其他资料;
- 3、最新版《资产评估常用方法与参数手册》;
- 4、其它与评估有关的资料。

七、评估方法

(一) 评估方法的适用性分析

资产评估专业人员执行企业价值评估业务,应当根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等情况,分析收益法、市场法、成本法(资产基础法)三种基本方法的适用性,选择评估方法。

企业价值评估中的收益法,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。

收益法常用的具体方法包括股利折现法和现金流量折现法。股利折现法是将预期股利进行折现以确定评估对象价值的具体方法,通常适用于缺乏控制权的股东部分权益价值的评估。

现金流量折现法通常包括企业自由现金流折现模型和股权自由现金流折现模型。资产评估专业人员应当根据被评估单位所处行业、经营模式、资本结构、发展趋势等,恰当选择现金流折现模型。

根据本次评估目的所对应的经济行为的特性,以及评估现场所收集到的企业经营资料,考虑被评估单位历史年度持续亏损,未来年度公司经营状况能否改善

存在不确定性，且公司未能提供改善经营状况的支撑性材料，未来收益难以合理预期，因此不宜采用收益法进行评估。

企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。

市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。

上市公司比较法是指获取并分析可比上市公司的经营和财务数据，计算价值比率，在与被评估单位比较分析的基础上，确定评估对象价值的具体方法。

交易案例比较法是指获取并分析可比企业的买卖、收购及合并案例资料，计算价值比率，在与被评估单位比较分析的基础上，确定评估对象价值的具体方法。

由于被评估单位历史年度持续亏损，目前已停止经营，目前国内资本市场缺乏与被评估单位比较类似或相近的可比企业；同时由于股权交易市场不发达，缺乏或难以取得类似企业的股权交易案例，故本项目不适宜采用市场法评估。

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

资产基础法的评估结果主要是以评估基准日企业各项资产、负债的更新重置成本为基础确定的，具有较高的可靠性，纳入本次评估范围的资产能正常使用，能够通过重置途径获得，其重置成本以及相关贬值能够合理估算，因此本项目适宜采用资产基础法评估。

（二）资产基础法技术思路和模型

本项目采用的资产基础法是以重新建造一个与评估对象在评估基准日的表内、表外各项资产、负债相同的、具有独立获利能力的企业所需的投资额，作为确定企业整体资产价值的依据，将构成企业的各种要素资产、负债根据具体情况选用适当的评估方法确定的评估价值加总，借以确定评估对象价值的一种评估技术思路。资产基础法基于：（1）评估对象价值取决于企业整体资产的市场

成本价值；（2）构成企业整体资产的各项资产、资产组合的价值受其对企业贡献程度的影响。

资产基础法评估值计算公式：

股东全部权益价值=企业总资产价值-总负债价值

企业总资产价值=表内各项资产价值+表外各项资产价值

企业总负债价值=表内各项负债价值+表外各项负债价值

（三）资产基础法评定过程

1、流动资产

包括：货币资金、预付账款、其他应收款、存货、其他流动资产。

（1）货币资金

包括：现金、银行存款和其他货币资金。

本次评估以核实后的账面值确定评估值。

（2）应收款项

包括：预付账款、其他应收款。

本次评估采用成本法根据每笔应收款项原始发生额，按照索取认定坏账损失的证据，分析、测试坏账损失率，分别按照账龄分析法、个别认定法、预计风险损失法扣除应收款项的预计评估风险损失，确定评估值。

预付账款根据能够收回的相应货物形成资产或权利的价值确定评估值。

坏账准备为企业按《企业会计准则》规定计提数，本次评估按零值确定。

（3）存货

为库存商品。

本次评估采用市场法根据商品不含税的市场销售价，扣除跌价损失率，扣除相关税费和合理的经营性净利润，乘以实际数量，确定评估值。

评估单价=不含税售价×（1-跌价损失率）×（1-营业费用率

—税金及附加率—经营利润所得税率—经营净利润扣除率）

对于滞销商品扣除全部经营性净利润率。

（4）其他流动资产

为待抵扣进项税额，本次评估采用成本法以核实后的账面价值确定评估值。

2、非流动资产

为固定资产，固定资产主要为机器设备。本次评估根据固定资产实地勘查结果并对所收集资料数据进行认真整理、分析、计算，采用成本法进行评估，均以不含税价确定评估价值。

A、重置成本的确定

机器设备通过市场询价确定不含税购置价，以此确定重置成本。

重置成本=购置价+购置税+其他费用-进项税

B、成新率的确定

主要设备成新率的确定

年限法成新率=（经济寿命年限-已使用年限）/经济寿命年限×100%

成新率=尚可使用年限/经济寿命年限×100%

3、负债

为流动负债。具体包括：预收账款、其他应付款。

本次评估采用成本法以核实后的实际应偿还的债务确定评估值。

（四）评估结论的确定

通过上述评估思路，本次对东莞君美瑞采用资产基础法评估，以资产基础法的评估结果作为本次评估结论。

八、评估程序实施过程 and 情况

1、委托人为了实现转让股权之目的，在与我公司接洽后，决定委托我公司对东莞君美瑞股东全部权益价值进行评估。我公司接受项目委托后，根据本次评估

项目所对应的经济行为的特性、确定评估目的、评估对象价值类型；对评估对象、评估范围的具体内容进行了初步了解，与委托人协商确定评估基准日，拟定评估计划，签订评估委托合同。

2、按照资产评估准则——评估程序的规定，向被评估单位提供资产评估所需申报资料，指导被评估单位清查资产、填报相关表格；在完成上述前期准备工作后，我公司组织资产评估专业人员进入评估现场，开始进行现场勘查，通过询问、函证、核对、监盘、勘查、检查等方式进行必要的调查，了解资产的经济、技术使用状况和法律权属状况，分析评估对象的具体情况，收集企业近期及评估基准日的财务数据资料，核实企业申报的评估资料与企业提供的会计资料是否相符，验证索取各项资料是否真实、完整，并对资产法律权属状况给予必要的关注。

3、按照评估相关的法律、准则、取价依据的规定，根据资产具体情况分别采用适用的评估方法，收集市场价格信息资料以其作为取价参考依据，对资产价值进行评定估算，确定评估值。

4、评估结果汇总，分析评估结论，撰写评估报告，实施内部三级审核，提交评估报告。

九、评估假设

本项目评估对象的评估结论是在以下假设前提、限制条件成立的基础上得出的，如果这些前提、条件不能得到合理满足，本报告所得出的评估结论一般会有不同程度的变化。

1、假设评估基准日后被评估单位持续经营。

2、假定在市场上交易的资产或拟在市场上交易的资产，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，以便于对评估对象的交易价值作出理智的判断。

3、无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

4、本次评估结果没有考虑通货膨胀因素。

十、评估结论

在实施了上述评估方法和程序后，对委托人应用于实施转让股权之目的所涉及东莞君美瑞的股东全部权益在 2019 年 12 月 31 日所表现的市场价值，得出如下评估结论：

评估前账面资产总计 605.31 万元，评估价值 416.68 万元，减值 188.63 万元，减值率 31.16%；账面负债总计 5,531.28 万元，评估价值 5,531.28 万元，增值 0.00 万元，增值率 0.00%；账面净资产-4,925.97 万元，评估价值-5,114.60 万元，减值 188.63 万元，减值率 3.83%。

资产评估结果表

金额单位：人民币万元

项目	账面价值 A	评估价值 B	增值额 C=B-A	增值率% D=(B-A)/A
流动资产	594.36	405.91	-188.45	-31.71
非流动资产	10.95	10.77	-0.18	-1.64
固定资产	10.95	10.77	-0.18	-1.64
资产总计	605.31	416.68	-188.63	-31.16
流动负债	5,531.28	5,531.28	-	-
非流动负债	-	-	-	-
负债总计	5,531.28	5,531.28	-	-
净资产	-4,925.97	-5,114.60	-188.63	-3.83

评估结果详细情况见评估明细表。

东莞君美瑞的股东全部权益评估价值为-5,114.60 万元。

十一、特别事项说明

1、由于无法获取足够丰富的相关市场交易统计资料，缺乏关于流动性对评估对象价值影响程度的分析判断依据，本次采用资产基础法的评估结果未考虑流动性折价因素。

2、对委托人和被评估单位可能存在的影响评估结论的其他瑕疵事项，在委托人和被评估单位未作特别说明，而资产评估专业人员已履行评估程序后仍无法获知的情况下，资产评估机构及资产评估专业人员不承担相关责任。

3、本评估结论没有考虑未来可能承担的抵押、担保事宜，以及特殊的交易方可能追加或减少付出的价格等对评估结论的影响，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他不可抗力对评估对象价值的影响；若前述条件以及评估中遵循的持续经营原则等其他假设、前提发生变化时，评估结论一般会失效，报告使用人不能使用本评估报告，否则所造成的一切后果由报告使用人承担。

4、本评估结论未考虑评估增减值所引起的税收责任，本项目评估报告使用者在使用本评估报告时，应考虑相关税收责任的影响。

5、在评估基准日至本评估报告日之间，委托人及被评估单位未申报产生重大影响的期后事项，资产评估专业人员亦无法发现产生重大影响的期后事项。

6、在评估报告日至评估报告有效期内如资产数量发生重大变化，应对资产数额进行相应调整；若资产价格标准发生变化，并对评估结论产生明显影响时，应重新评估。

对上述特别事项的处理方式、特别事项对评估结论可能产生的影响，提请资产评估报告使用人关注其对经济行为的影响。

十二、评估报告使用限制说明

1、资产评估报告只能用于载明的评估目的、用途。

2、资产评估报告只能由报告载明的报告使用人使用，国家法律、法规另有规定的除外。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。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。

3、资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。

4、资产评估报告如需按国家现行规定提交相关部门进行核准或备案，则在取得批复后方可正式使用。

5、除法律、法规规定以及相关当事方另有约定，未征得资产评估机构同意，资产评估报告的内容不得被摘抄、引用或者披露于公开媒体。

6、资产评估结论使用有效期为一年，即自本报告载明的评估基准日 2019 年 12 月 31 日起至 2020 年 12 月 30 日止，超过本报告使用有效期不得使用资产评估报告。

7、资产评估报告解释权仅归本项目资产评估机构所有，国家法律、法规另有规定的除外。

十三、评估报告日

二〇二〇年八月二十六日。

(本页无正文)

资产评估师: 李梦帆 (李梦帆)



资产评估师: 刘春茹 (刘春茹)



北京卓信大华资产评估有限公司

二〇二〇年八月二十六日

(本报告需在评估结论页和本签章页同时盖章及骑缝章时生效)

附件

北京卓信大华资产评估有限公司

关于出售进口事业部（深圳君美瑞）沟通会 的会议纪要

会议时间：2020年07月06日16:30-18:00

会议地点：3号环球会客厅

参会人员：徐佳东、邓少炜、林义伟（电话参会）、郭旭、刘永成、戴妍

会议主题：关于出售进口事业部（深圳君美瑞）

会议纪要：戴妍

纪要密级：保密

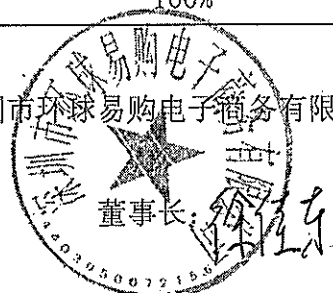
经过与会领导共同讨论，形成如下结论：

深圳市君美瑞信息科技有限公司（以下简称“深圳君美瑞”）为深圳市环球易购电子商务有限公司（以下简称“深圳环球”）的全资子公司。深圳君美瑞及其下属公司主要从事深圳环球进口业务，目前根据公司发展规划，同意将进口业务对外出售。

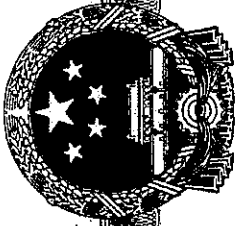
具体出售公司清单如下：

公司名称	深圳环球持股比例（含间接）
深圳市君美瑞信息科技有限公司	100%
香港承美瑞电子商务有限公司	100%
天竣购物网络科技有限公司	100%
ALEX AV SUPPLIER LIMITED	100%
香港诚逸美电子商务有限公司	100%
STY AUSTRALIA PTY LTD（澳洲）	100%
POWER TEXTILE INTERNATIONAL LTD（塞舌尔）	100%
LA-VENDORS. INC（美国）	100%

深圳市环球易购电子商务有限公司



日期：2020年7月6日



统一社会信用代码
91440300661022047W

营业执照

(副本)



名称 深圳市环球易购电子商务有限公司

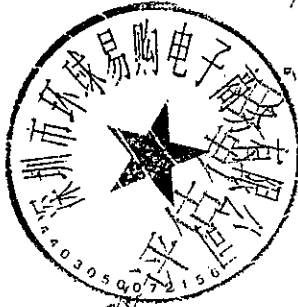
类型 有限责任公司 (法人独资)

法定代表人 徐佳东

成立日期 2007年05月06日

住所

深圳市南山区南山街道登良社区东滨路与南光路交汇处永新时代广场2号楼7层



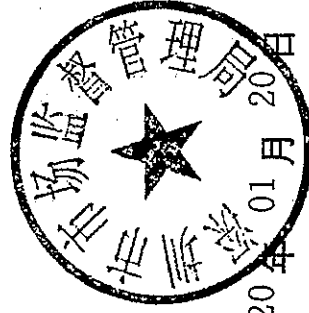
重要提示 1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

其他用途无效

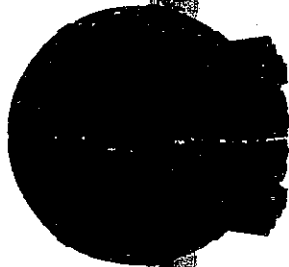
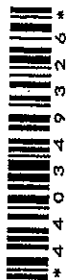
登记机关



2020年01月20日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



营业执照

统一社会信用代码

91441900MA4W5X2T0C

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



名称 东莞君美瑞信息科技有限公司(法人独资)

类型 有限责任公司(法人独资)

法定代表人 郭远君

注册资本 人民币伍仟万元

成立日期 2017年01月16日

营业期限 长期

经营范围 电子产品技术开发与销售；商业信息咨询服务(不含限制类)；货物进出口，技术进出口；软件开发及相关技术服务(不含电信业务)；经营：仓储服务(危险化学品除外)，普通货运(不含危险货物)；国内、国际货运代理，装卸、搬运业务；物流方案设计、物流信息咨询；供应链管理及相关配套服务(含冷藏冷冻食品)、特殊食品(保健食品、婴幼儿配方乳粉、其他婴幼儿配方食品)、其他类食品、日用品、化妆品、文具用品、服装、鞋帽、体育用品、家用电器、工艺品、厨卫用具、农副产品，零售：药品、卷烟、雪茄烟。(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)



登记机关

2019年12月26日

请于每年6月30日前报送年度报告，逾期将受到信用惩戒和处罚。途径：登录企业信用信息公示系统，或“东莞市场监管”微信公众号。

资产负债表

编制单位：东莞君美瑞信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	242,169.28	222,381.85
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	五、2	41,324.64	30,755.94
其他应收款	五、3	2,248,183.50	24,243,218.61
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、4	3,313,641.02	3,727,846.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、5		
其他流动资产		98,302.64	66,450.88
流动资产合计		5,943,621.08	28,290,653.43
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债券投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	109,403.41	135,577.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		109,403.41	135,577.45
资产总计		6,053,024.49	28,426,230.88

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

编制单位: 东莞君美瑞信息科技有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、7	-	3,400.00
预收款项	五、8	16,310,723.13	16,310,723.13
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款	五、9	39,002,034.48	38,630,000.00
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		55,312,757.61	54,944,123.13
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负 债 合 计		55,312,757.61	54,944,123.13
所有者权益:			
实收资本			
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、10	-49,259,733.12	-26,517,892.25
所有者权益合计		-49,259,733.12	-26,517,892.25
负债和所有者权益总计		6,053,024.49	28,426,230.88

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

利润表

编制单位：东莞君美瑞信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度
一、营业收入	五、11	456.61	8,356.61
减：营业成本	五、11	-	-
税金及附加	五、12	-	1,804.61
销售费用	五、13	621,421.99	1,968,849.23
管理费用	五、14	308,679.00	269,764.46
研发费用			
财务费用	五、15	2,956.25	6,101.76
其中：利息费用		-	-
利息收入		320.45	984.23
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、16	-21,395,035.11	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、17	-414,205.13	-24,625,280.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,741,840.87	-26,863,443.69
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、18	-	126.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,741,840.87	-26,863,570.01
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,741,840.87	-26,863,570.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-22,741,840.87	-26,863,570.01
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-22,741,840.87	-26,863,570.01
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：东莞君美瑞信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		484.00	758,858.00
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金	五、19	2,502,406.35	10,407,284.23
经营活动现金流入小计		2,502,890.35	11,166,142.23
购买商品、接受劳务支付的现金		22,200.00	47,023.20
支付给职工以及为职工支付的现金		-	
支付的各项税费		-	283,880.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、19	2,460,902.92	11,347,781.56
经营活动现金流出小计		2,483,102.92	11,678,685.41
经营活动产生的现金流量净额		19,787.43	-512,543.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	
投资活动产生的现金流量净额		-	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		19,787.43	-512,543.18
加：期初现金及现金等价物余额		222,381.85	734,925.03
六、期末现金及现金等价物余额		242,169.28	222,381.85

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：东莞君美瑞信息科技有限公司

金额单位：人民币元

项目	2019年度											
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额										-26,517,892.25		-26,517,892.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额										-26,517,892.25		-26,517,892.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										-22,741,840.87		-22,741,840.87
(一) 综合收益总额										-22,741,840.87		-22,741,840.87
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额										-49,259,733.12		-49,259,733.12

单位主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 东莞君美瑞信息科技有限公司

金额单位: 人民币元

项目	2018年度									
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额										345,677.76
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额										345,677.76
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										-26,863,570.01
(一) 综合收益总额										-26,863,570.01
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额										-26,517,892.25

法定代表人:

单位主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

资产评估委托人承诺函

北京卓信大华资产评估有限公司：

因我公司拟转让持有的深圳市君美瑞信息科技有限公司股权，委托你公司对该经济行为所涉及的东莞君美瑞信息科技有限公司股权价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1、资产评估的经济行为符合国家规定；
- 2、根据本次评估的特定目的，合理使用资产评估报告书，对于因未正确使用报告而产生的任何负面影响自行承担责任；
- 3、所提供的资料真实、准确、完整，有关事项说明揭示充分；
- 4、纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；
- 5、不干预评估工作。

委托人：

深圳市环球易购电子商务有限公司

负责人：



年 月 日

被评估单位承诺函

北京卓信大华资产评估有限公司：

因深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让其持有的深圳市君美瑞信息科技有限公司股权，深圳市环球易购电子商务有限公司委托你公司对该经济行为所涉及的我公司的股权价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1、资产评估的经济行为符合国家规定；
- 2、所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、有关重大事项揭示充分；
- 3、纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法有效；
- 4、所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学、合理；
- 5、不干预评估工作。

被评估单位：

东莞君美瑞信息科技有限公司

负责人：

邓少伟

年 月 日



资产评估师承诺函

深圳市环球易购电子商务有限公司：

受贵公司的委托，我们对贵公司拟转让深圳市君美瑞信息科技有限公司股权所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司股东全部权益价值，以 2019 年 12 月 31 日为基准日进行了评估并形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

- 一、 具备相应的执业资格。
- 二、 评估对象和评估范围与评估业务约定书的约定一致。
- 三、 对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
- 四、 根据资产评估准则和相关评估规范选用了评估方法。
- 五、 充分考虑了影响评估价值的因素。
- 六、 评估结论合理。
- 七、 评估工作未受到干预并独立进行。

资产评估师：

李梦帆

(李梦帆)



资产评估师：

刘春茹

(刘春茹)



二〇二〇年八月二十六日

北京市财政局

2019-0001 号

变更备案公告

北京卓信大华资产评估有限公司变更事项备案及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。变更备案的相关信息如下：

北京卓信大华资产评估有限公司股东由林梅（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：15000142）、刘春茹（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：11001092）、解彦平（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：11001103）、张菁（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：15000140）、吕玉田（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：11000989）、刘昊宇（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：15000131）、田应雄（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：11001381）、孟兆胜（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：46000003）、余勇义（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：36060016）、石彦文，变更为林梅（资产评估师职业资格证

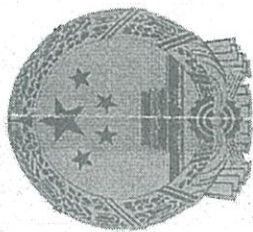
书登记卡（评估机构人员）登记编号：15000142）、刘春茹（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：11001092）、解彦平（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：11001103）、张菁（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：15000140）、刘昊宇（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：15000131）、田应雄（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：11001381）、孟兆胜（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：46000003）、余勇义（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：36060016）、赵新明（资产评估师职业资格证书登记卡（评估机构人员）登记编号：14050037）、石彦文。

其他相关信息可通过中国资产评估协会官方网站进行查询。

根据《财政部关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26号）第十四条有关规定，北京卓信大华资产评估有限公司已交回原取得的资产评估资格证书。

特此公告。





证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

北京卓信大华资产评估有限公司 从事证券、期货相关评估业务。



批准文号：财企[2009]23号 证书编号：01000047021

变更文号：财办企[2011]41号

序列号：000114

发证时间：二〇〇九年二月





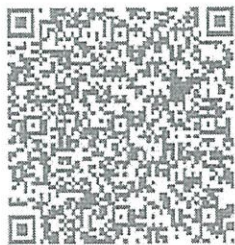
营业执照

(副本)

(1-1)

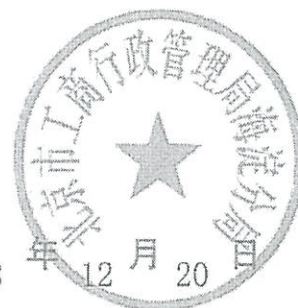
统一社会信用代码 91110108746100470L

名称 北京卓信大华资产评估有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼10层1001室
法定代表人 林梅
注册资本 500万元
成立日期 2003年01月02日
营业期限 2003年01月02日至 2023年01月01日
经营范围 从事各类单项资产评估、企业整体资产评估、市场所需的其他资产评估或者项目评估。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018 年 12 月 20 日

评估人员名单

项目负责人 李梦帆 资产评估师

项目负责人 刘春茹 资产评估师

评估人员 李梦帆 于 超 寇宇涵



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：李梦帆

性别：男

登记编号：11190190

单位名称：北京卓信大
信大资产评估
有限公司



初次执业登记日期：2019-07-18

年检信息：通过（2020-07-17）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



打印日期：2020-07-17

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



资产评估师职业资格证书 登记卡

(评估机构人员)

姓名：刘春茹

性别：女

登记编号：11001092

单位名称：北京卓信大
华资产评估有限公司



初次执业登记日期：1998-12-31

年检信息：通过（2020-07-17）

（扫描二维码，查询评估师信息）

所在行业组织：中国资产评估协会

本人签名：

本人印鉴：



打印日期：2020-07-20

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

东莞君美瑞信息科技有限公司
资产评估明细表

北京卓信大华资产评估有限公司

资产评估结果汇总表

表1-1

共20页第1页
金额单位：人民币万元

评估基准日：2019年12月31日

被评估单位名称：东莞君美瑞信息科技有限公司

项 目		账面价值	评估价值	增值额	增值率%
		A	B	C=B-A	D= (B-A) / A
流动资产	1	594.36	405.91	-188.45	-31.71
非流动资产	2	10.95	10.77	-0.18	-1.64
长期股权投资	3	-	-	-	-
持有至到期投资	4	-	-	-	-
固定资产	5	10.95	10.77	-0.18	-1.64
在建工程	6	-	-	-	-
工程物资	7	-	-	-	-
无形资产	8	-	-	-	-
其中：土地使用权	9	-	-	-	-
长期待摊费用	10	-	-	-	-
递延所得税资产	11	-	-	-	-
其他非流动资产	12	-	-	-	-
资产总计	13	605.31	416.68	-188.63	-31.16
流动负债	14	5,531.28	5,531.28	-	-
非流动负债	15	-	-	-	-
负债总计	16	5,531.28	5,531.28	-	-
净资产	17	-4,925.97	-5,114.60	-188.63	-3.83

评估机构：北京卓信大华资产评估有限公司



资产评估结果汇总表

表1-2

被评估单位名称：东莞君美瑞信息科技有限公司 评估基准日：2019年12月31日 共20页第2页
金额单位：人民币元

项 目		账面价值		评估价值		增值额		增值率%
		A		B		C=B-A		D= (B-A) / A
流动资产	1	5,943,621.08		4,059,118.46		-1,884,502.62		-31.71
非流动资产	2	109,403.41		107,619.00		-1,784.41		-1.63
长期股权投资	3	-		-		-		-
持有至到期投资	4	-		-		-		-
固定资产	5	109,403.41		107,619.00		-1,784.41		-1.63
在建工程	6	-		-		-		-
工程物资	7	-		-		-		-
无形资产	8	-		-		-		-
其中：土地使用权	9	-		-		-		-
长期待摊费用	10	-		-		-		-
递延所得税资产	11	-		-		-		-
其他非流动资产	12	-		-		-		-
资产总计	13	6,053,024.49		4,166,737.46		-1,886,287.03		-31.16
流动负债	14	55,312,757.61		55,312,757.61		-		-
非流动负债	15	-		-		-		-
负债总计	16	55,312,757.61		55,312,757.61		-		-
净资产	17	-49,259,733.12		-51,146,020.15		-1,886,287.03		-3.83

评估机构：北京卓信大华资产评估有限公司

资产评估结果分类汇总表

表2

共20页第3页
金额单位：人民币元

被评估单位名称：东莞君美瑞信息科技有限公司			评估基准日：2019年12月31日			
序号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	
1	一、流动资产合计	5,943,621.08	4,059,118.46	-1,884,502.62	-31.71	
2	货币资金	242,169.28	242,169.28	-	-	
3	交易性金融资产	-	-	-	-	
4	应收票据	-	-	-	-	
5	应收账款	-	-	-	-	
6	预付账款	41,324.64	41,324.64	-	-	
7	应收利息	-	-	-	-	
8	应收股利	-	-	-	-	
9	其他应收款	2,248,183.50	2,248,183.50	-	-	
10	存货	3,313,641.02	1,429,138.40	-1,884,502.62	-56.87	
11	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-	
12	其他流动资产	98,302.64	98,302.64	-	-	
13	二、非流动资产合计	109,403.41	107,619.00	-1,784.41	-1.63	
14	可供出售金融资产	-	-	-	-	
15	持有至到期投资	-	-	-	-	
16	长期应收款	-	-	-	-	
17	长期股权投资	-	-	-	-	
18	投资性房地产	-	-	-	-	
19	固定资产	109,403.41	107,619.00	-1,784.41	-1.63	
20	在建工程	-	-	-	-	
21	工程物资	-	-	-	-	

北京卓信大华资产评估有限公司

资产评估结果分类汇总表

表2

被评估单位名称：东莞君美瑞信息科技有限公司

评估基准日：2019年12月31日

共20页第4页
金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
22	固定资产清理	-	-	-	-
23	生产性生物资产	-	-	-	-
24	油气资产	-	-	-	-
25	无形资产	-	-	-	-
26	开发支出	-	-	-	-
27	商誉	-	-	-	-
28	长期待摊费用	-	-	-	-
29	递延所得税资产	-	-	-	-
30	其他非流动资产	-	-	-	-
31	三、资产总计	6,053,024.49	4,166,737.46	-1,886,287.03	-31.16
32	四、流动负债合计	55,312,757.61	55,312,757.61	-	-
33	短期借款	-	-	-	-
34	交易性金融负债	-	-	-	-
35	应付票据	-	-	-	-
36	应付账款	-	-	-	-
37	预收款项	16,310,723.13	16,310,723.13	-	-
38	应付职工薪酬	-	-	-	-
39	应交税费	-	-	-	-
40	应付利息	-	-	-	-
41	应付股利	-	-	-	-
42	其他应付款	39,002,034.48	39,002,034.48	-	-

北京卓信大华资产评估有限公司

资产评估结果分类汇总表

表2

被评估单位名称: 东莞君美瑞信息科技有限公司 评估基准日: 2019年12月31日 共20页第5页
金额单位: 人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
43	一年内到期的非流动负债	-	-	-	-
44	其他流动负债	-	-	-	-
45	五、非流动负债合计	-	-	-	-
46	长期借款	-	-	-	-
47	应付债券	-	-	-	-
48	长期应付款	-	-	-	-
49	专项应付款	-	-	-	-
50	预计负债	-	-	-	-
51	递延所得税负债	-	-	-	-
52	其他非流动负债	-	-	-	-
53	六、负债合计	55,312,757.61	55,312,757.61	-	-
54	七、净资产	-49,259,733.12	-51,146,020.15	-1,886,287.03	-3.83

北京卓信大华资产评估有限公司

流动资产评估汇总表

表3

共20页第6页
金额单位:人民币元

被评估单位名称: 东莞君美瑞信息科技有限公司

评估基准日: 2019年12月31日

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
3-1	货币资金	242,169.28	242,169.28	-	-	
3-2	交易性金融资产	-	-	-	-	
3-3	应收票据	-	-	-	-	
3-4	应收账款	-	-	-	-	
3-5	预付账款	41,324.64	41,324.64	-	-	
3-6	应收利息	-	-	-	-	
3-7	应收股利	-	-	-	-	
3-8	其他应收款	2,248,183.50	2,248,183.50	-	-	
3-9	存货	3,313,641.02	1,429,138.40	-1,884,502.62	-56.87	
3-10	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-	
3-11	其他流动资产	98,302.64	98,302.64	-	-	
	流动资产合计	5,943,621.08	4,059,118.46	-1,884,502.62	-31.71	

北京卓信大华资产评估有限公司

货币资金--现金评估明细表

表3-1-1

被评估单位名称：东莞君美瑞信息科技有限公司 评估基准日：2019年12月31日 共20页第7页
 金额单位：人民币元

序号	存放部门(单位)	币种	外币账面金额	评估基准日汇率	账面价值	评估价值	增值率%	备注
1	财务部门	人民币			76.00	76.00	-	
	合 计				76.00	76.00	-	

被评估单位填表人：伍玲玲
 填表日期：2020年8月13日

评估人员：李梦帆 于超

北京卓信大华资产评估有限公司

货币资金--银行存款评估明细表

表3-1-2

共20页第8页
金额单位:人民币元

被评估单位名称: 东莞君美瑞信息科技有限公司

评估基准日: 2019年12月31日

序号	开户银行	账 号	币种	外币账面金额	评估基准日 汇率	账面价值	评估价值	增值率%	备注
1	交通银行海德支行	443066395011705090150	人民币			0.10	0.10	-	
2	工商银行星海名城	4000029909200592358	人民币			236,141.85	236,141.85	-	
	合 计					236,141.95	236,141.95	-	

北京卓信大华资产评估有限公司

评估人员: 李梦帆 于超

被评估单位填表人: 伍玲玲
填表日期: 2020年8月13日

存货评估汇总表

表3-9

共20页第12页
金额单位:人民币元

被评估单位名称: 东莞君美瑞信息科技有限公司

评估基准日: 2019年12月31日

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
3-9-1	原材料	-	-	-	-	
3-9-2	材料采购 (在途物资)	-	-	-	-	
3-9-3	在库低值易耗品	-	-	-	-	
3-9-4	包装物 (库存物资)	-	-	-	-	
3-9-5	产成品 (库存商品)	4,142,051.28	1,429,138.40	-2,712,912.88	-65.50	
3-9-6	在产品 (自制半成品)	-	-	-	-	
3-9-7	委托加工材料	-	-	-	-	
3-9-8	分期收款发出商品	-	-	-	-	
3-9-9	在用低值易耗品	-	-	-	-	
3-9-10	委托代销商品	-	-	-	-	
3-9-11	受托代销商品	-	-	-	-	
3-9-12	开发成本	-	-	-	-	
	存货合计	4,142,051.28	1,429,138.40	-2,712,912.88	-65.50	
	减: 存货跌价准备	828,410.26				
	存货净额	3,313,641.02	1,429,138.40	-1,884,502.62	-56.87	

北京卓信大华资产评估有限公司

其他流动资产评估明细表

表3-11

共20页第14页
金额单位:人民币元

被评估单位名称: 东莞君美瑞信息科技有限公司

评估基准日: 2019年12月31日

序号	名称及内容	发生日期	到期日期	票面利率%	账面价值	评估价值	增值率%	备 注
1	待抵扣进项税	2018年12月			98,302.64	98,302.64	-	
	合 计				98,302.64	98,302.64	-	

被评估单位填表人: 伍玲玲
填表日期: 2020年8月13日

评估人员: 李梦帆 于超

北京卓信大华资产评估有限公司

非流动资产评估汇总表

表4

共20页第15页
金额单位:人民币元

被评估单位名称: 东莞君美瑞信息科技有限公司

评估基准日: 2019年12月31日

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%	备注
4-1	可供出售金融资产	-	-	-	-	
4-2	持有至到期投资	-	-	-	-	
4-3	长期应收款	-	-	-	-	
4-4	长期股权投资	-	-	-	-	
4-5	投资性房地产	-	-	-	-	
4-6	固定资产	109,403.41	107,619.00	-1,784.41	-1.63	
4-7	在建工程	-	-	-	-	
4-8	工程物资	-	-	-	-	
4-9	固定资产清理	-	-	-	-	
4-10	生产性生物资产	-	-	-	-	
4-11	油气资产	-	-	-	-	
4-12	无形资产	-	-	-	-	
4-13	开发支出	-	-	-	-	
4-14	商誉	-	-	-	-	
4-15	长期待摊费用	-	-	-	-	
4-16	递延所得税资产	-	-	-	-	
4-17	其他非流动资产	-	-	-	-	
	非流动资产合计	109,403.41	107,619.00	-1,784.41	-1.63	

北京卓信大华资产评估有限公司

固定资产评估汇总表

表4-6

共20页第16页
金额单位:人民币元

被评估单位名称: 东莞君美瑞信息科技有限公司

评估基准日: 2019年12月31日

编号	科目名称	账面价值		评估价值		增值额		增值率%	
		原值	净值	原值	净值	原值	净值	原值	净值
4-6	建筑物类合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-1	固定资产-房屋建筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-2	固定资产-构筑物及其他辅助设施	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-3	固定资产-管道及沟槽	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-4	固定资产-井巷工程	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6	设备类合计	137,758.62	109,403.41	123,700.00	107,619.00	-14,058.62	-1,784.41	-10.21	-1.63
4-6-4	固定资产-机器设备	137,758.62	109,403.41	123,700.00	107,619.00	-14,058.62	-1,784.41	-10.21	-1.63
4-6-5	固定资产-车辆	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-6	固定资产-电子设备	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-7	固定资产-其它设备	-	-	-	-	-	-	-	-
	土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
	固定资产合计	137,758.62	109,403.41	123,700.00	107,619.00	-14,058.62	-1,784.41	-10.21	-1.63
	减: 固定资产减值准备		-			-	-	-	-
	固定资产净额	137,758.62	109,403.41	123,700.00	107,619.00	-14,058.62	-1,784.41	-10.21	-1.63

北京卓信大华资产评估有限公司

预收账款评估明细表

表5-5

共20页第19页
金额单位:人民币元

评估基准日: 2019年12月31日

被评估单位名称: 东莞君美瑞信息科技有限公司

编号	户名(结算对象)	是否关 联单位	发生日期	业务内容	账面价值	评估价值	备 注
1	河南创业通信科技有限公司	否	2019年2月	货款	16,310,723.13	16,310,723.13	
	合 计				16,310,723.13	16,310,723.13	

被评估单位填表人: 伍玲玲
填表日期: 2020年8月13日

评估人员: 李梦帆 于超

北京卓信大华资产评估有限公司

其他应付款评估明细表

表5-10

共20页第20页
金额单位:人民币元

被评估单位名称: 东莞君美瑞信息科技有限公司

评估基准日: 2019年12月31日

编号	户名(结算对象)	发生日期	业务内容	账面价值	评估价值	备 注
1	深圳市君美瑞信息科技有限公司	2019年1月	往来款	1,602,034.48	1,602,034.48	
2	深圳市环球易购电子商务有限公司-1	2019年1月	往来款	37,400,000.00	37,400,000.00	
	合 计			39,002,034.48	39,002,034.48	

被评估单位填表人: 伍玲玲
填表日期: 2020年8月13日

评估人员: 李梦帆 于超

北京卓信大华资产评估有限公司

北京卓信大华资产评估有限公司
BEIJING ZHUO XIN DA HUA Appraisal Co., Ltd.

地 址： 北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层
邮 编： 100039
电 话： (010) 58350539
(010) 58350462
(010) 58350098
传 真： (010) 58350099

本资产评估说明依据中国资产评估准则编制

深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让股权
所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司股权评估项目

资产评估说明

卓信大华评报字(2020)第 2206-3 号
(共一册第一册)

北京卓信大华资产评估有限公司
二〇二〇年八月二十六日

目 录

□关于评估说明使用范围的声明.....	1
□资产评估说明.....	2
评估对象与评估范围说明.....	2
资产核实情况总体说明.....	4
流动资产评估技术说明.....	6
机器设备评估技术说明.....	9
负债评估技术说明.....	14
评估结论及分析.....	16
□附件（企业关于进行资产评估有关事项的说明）	

关于资产评估说明使用范围的声明

北京卓信大华资产评估有限公司接受深圳市环球易购电子商务有限公司的委托，承办深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让深圳市君美瑞信息科技有限公司股权所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司股权评估项目，现已完成资产评估报告。根据有关规定要求，特报送资产评估说明。

资产评估说明仅供相关监管机构和部门使用，除法律法规规定外，材料的全部或部分内容不得提供给其他任何单位或个人，亦不得见诸于任何公开媒体。

北京卓信大华资产评估有限公司

二〇二〇年八月二十六日



评估对象与评估范围说明

一、评估对象与评估范围

评估对象为委托人拟实施的经济行为所涉及东莞君美瑞信息科技有限公司（以下简称：东莞君美瑞）的股东全部权益价值。

评估范围为东莞君美瑞申报的经审计后的全部资产和相关负债。评估基准日资产、负债情况如下表：

金额单位：人民币元

科目名称	账面价值	科目名称	账面价值
流动资产合计	5,943,621.08	流动负债合计	55,312,757.61
货币资金	242,169.28	预收款项	16,310,723.13
预付款项	41,324.64	其他应付款	39,002,034.48
其他应收款	2,248,183.50		
存货	3,313,641.02		
其他流动资产	98,302.64		
非流动资产合计	109,403.41	非流动负债合计	-
固定资产	109,403.41		
		负债合计	55,312,757.61
		所有者权益合计	-49,259,733.12
资产合计	6,053,024.49	负债和所有者权益	6,053,024.49

本次评估对象和评估范围与委托人拟实施的转让股权之经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

东莞君美瑞在本次评估基准日的财务报表业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师审计。

二、实物资产的分布情况及特点

纳入评估范围的实物资产包括存货和固定资产。

1、存货

存货为库存商品。库存商品为 iPhone 7 手机，账面原值 4,142,051.28 元，已计提 828,410.26 元减值准备。库存商品存放于东莞君美瑞库房内，库房管理比较规范。

2、固定资产

固定资产为 4 项机器设备。主要为读码器、重量检测机、3D 相机检测体积等，资产存放于企业的经营场所，资产使用状况良好。

三、企业申报的账面记录或者未记录的无形资产情况

本次评估被评估单位未申报无形资产。

四、申报的表外资产情况

本次评估被评估单位未申报表外资产、负债，资产评估专业人员亦无法获取表外资产、负债的迹象。

五、引用其他机构出具报告情况

本项目未涉及引用其他机构出具报告。

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

我们在对评估项目进行了整体了解后，以被评估单位提供的资产评估明细表为基础，按资产类型分别对委估资产进行全面勘查核实。

勘查核实工作由东莞君美瑞的财务部牵头，资产评估专业人员会同有关部门人员共同完成。按照资产评估准则——评估程序的规定，于2020年8月3日组织人员，分组落实具体工作内容，向被评估单位提供资产评估所需申报资料，指导被评估单位清查资产、进行盈利预测、填报相关表格；在完成上述前期准备工作后，我公司组织资产评估专业人员进入评估现场，于2020年8月5日—8月18日对全部资产、负债全面勘查核实。

在勘查核实过程中，资产评估专业人员采取调查、收集、核实、询问、函证、勘查、检查等方式进行必要的勘查，索取历史期评估资料，了解主要资产的经济、技术使用状况和法律权属状况，确定资产的存在性、真实性、完整性，核实申报的评估资料与提供的会计资料是否相符，并对资产法律权属状况给予必要的关注。将全部资产及负债按照经营性、非经营性、溢余、闲置进行调整、归类，甄别难以识别和评估的资产、负债。

资产基础法具体核实方法

1、对机器设备进行现场勘查核实，结合查验相关原始凭证等进行验证；对车辆通过向企业索取车辆相关资料，并与实物核对予以核实。

2、对实物资产的使用状况、实有数量和存放地点结合其工作环境进行实地勘查，对日常管理制度和执行情况进行调查、了解。

3、对非实物资产通过查阅会计账簿、原始凭证，函证往来款项及审验各项合同等方法进行核实。结合查验该等资产抵押、质押受限条件，确定该等资产的

真实、完整性。

4、对负债通过查阅会计账簿、原始凭证，函证往来款项等方法进行核实。

二、影响资产核实的事项及处理方法

在本次资产勘查核实过程中，未发现影响资产核实的事项。

三、核实结论

通过对被评估单位全部资产及负债的核实，纳入本次评估范围的全部资产及负债与经审计后的账面值相符，与本次拟实施的经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

流动资产评估技术说明

一、评估范围

纳入评估范围的流动资产合计 594.36 万元，包括：货币资金 24.22 万元、预付款项净额 4.13 万元、其他应收款净额 224.82 万元、存货净额 331.36 万元、其他流动资产 9.83 万元。

二、评估过程及方法

1、货币资金

包括现金、银行存款和其他货币。

现金账面价值合计 76.00 元。

银行存款账面价值合计 236,141.95 元。

其他货币账面价值合计 5,951.33 元。

在现场工作日资产评估专业人员会同财务人员采用倒轧法对库存现金进行监督盘点；索取银行对账单、银行存款余额调节表、主要银行存款询证函、定期存款存单；抽查银行存款入账凭证，确定货币资金真实、完整性；经审验货币资金账账、账表、账实相符；本次评估以核实后的账面值确定评估值。

2、应收款项

包括预付账款、其他应收款。

预付账款账面价值合计 41,324.64 元，为预付的租赁费，结算对象杭州青域律禾创业服务有限公司。

其他应收款账面价值原值合计 47,854,293.72 元，计提坏账准备 45,606,110.22 元，其他应收款账面净额 2,248,183.50 元，主要为与其他公司往来款等，主要结

算对象为河南迪信通商贸有限公司、北京金智华教科技有限公司等。

资产评估专业人员通过查验账簿、原始凭证，索取大额、主要客户的购、销合同，个人欠款确认单，抽查大额发生额及对评估基准日前后发生额实施截止性测试，对大额应收款发函询证，结合采用替代审核，检查期末余额、未达账项、期后回款等审验程序，确定应收款项账面价值真实、完整性；经审验预付账款、其他应收款，账账、账表相符。通过账龄分析，了解欠款原因、债务人经营情况、信用状况；索取认定坏账损失的证据，分析、测试坏账损失情况，分别按照账龄分析法、个别认定法、预计风险损失法综合判断法确定评估风险损失；本次评估采用成本法根据每笔应收款项原始发生额，扣除预计评估风险损失，确定评估值。

对于有确凿证据表明已构成坏账损失的采用个别认定法确定坏账损失；对应收款项中关联方单位及单位职工个人款项、行政事业机关款项，不予考虑坏账损失。

预付账款以可收回的资产或可获得的资产权利确定评估值。

坏账准备，为企业按《企业会计准则》规定计提数，按零值确定评估值。

评估结果详见资产评估明细表。

3、存货

为产成品（库存商品）。

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，索取大额、主要客户的购、销合同，收、发货记录，验证账面价值构成、成本核算方法的真实、完整性；对评估基准日前后发生额进行截止性测试，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。经现场勘查存货存放条件较好，账实相符。本次评估分别按存货类别、经营模式、核算方法、勘查结果采用具体评估方法。数量以评估基准日实际数量为准。

库存商品为代售的 iPhone 7 手机，为滞销商品。

对于滞销商品，以商品不含税的市场销售价，扣除跌价损失率，扣除相关营

业税费和全部经营性净利润率，乘以实际数量，确定评估值。

评估单价=不含税售价×（1-跌价损失率）×（1-营业费用率-营业税金及附加率-经营利润所得税率-经营净利润扣除率）

其中：

不含税售价按照库存商品的市场价格除以增值税率得出；

由于东莞君美瑞历史年度主营业务没有发生收入，因此销售费用率、销售税金率、所得税率、净利润率分别按历史年度母公司深圳市君美瑞信息科技有限公司的销售费用、税金及附加、所得税费用、净利润与销售收入的比列计算；

存货跌价准备，为企业按《企业会计准则》规定计提数，本次评估按零值确定。

4、其他流动资产

为待抵扣进项税额，本次评估采用成本法以核实后的账面值确定评估值。

三、评估结果

通过实施上述评估程序和方法，得出以下评估结果：

流动资产评估结果分类汇总表

金额单位：人民币万元

科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
货币资金	24.22	24.22	-	-
预付账款	4.13	4.13	-	-
其他应收款	224.82	224.82	-	-
存货	331.36	142.91	-188.45	-56.87
其他流动资产	9.83	9.83	-	-
流动资产合计	594.36	405.91	-188.45	-31.71

机器设备评估技术说明

一、评估范围

纳入评估范围的固定资产—机器设备分类汇总如下表：

机器设备分类汇总表

单位：元、台(套、项)

类别	项数	数量	账面原值	账面净值
机器设备	4	4	137,758.62	109,403.41
合计	4	4	137,758.62	109,403.41

企业对固定资产按实际成本计价，折旧及摊销按照预计使用年限采用直线法，并按预计使用年限和残值确定折旧率，不计提减值准备。

机器设备主要为读码器、重量检测机、3D 相机检测体积等，均为 2018 年以后购置并投入使用，设备技术性能及使用状况一般，性能及存置使用状况良好。

二、评估过程

1、前期准备

对设备类资产构成情况进行了解，指导企业填写评估申报明细表，根据申报表及现场勘查资料，审核索取资料是否真实、完整、有效，审验账面价值构成情况，有无进行过评估并根据评估结果进行了会计处理；企业折旧及计提减值政策及执行情况；收集主要设备的购置合同、原始发票，重点、特种设备的检验报告及技术档案等资料；审核机器设备权属是否清晰，有无抵押、质押、担保、诉讼事项；了解设备购置日期、结合设备运行、维护资料分析鉴别资产使用状况。

2、现场勘查

根据评估申报表，对设备进行现场勘查，结合企业特点从用途、主材、标准和非标、国产和进口、现实状况等做出分析判断；对现场中正在使用的动态设备，

通过观察设备运行状况，存置环境、产品质量、设备技术状况，鉴定设备勘察成新率；对现场中静态设备，通过与企业相关人员访谈，调查了解设备原始购置、安装情况及设备运行情况；查验设备维护保养情况，综合分析判断设备年限成新率。收集设备的技术资料，了解设备原始购置情况及运行情况，对设备的工作环境、工作负荷、技术状况进行现场了解与勘察，综合分析判断设备综合成新率。对闲置、拆除和报废机器设备逐一进行勘察了解。确定设备可变现价值。

3、评定估算

根据勘察结果，按照现行市场价格和取费标准，通过市场途径、成本途径进行询价、计算，确定设备购置价，考虑各项取费标准进行评定估算；对同类设备进行横向对比、分析和调整。

4、评估汇总

在实施上述评估程序基础上汇总评估结果，编制固定资产评估汇总表，同时将评估过程的作业表、询价记录、技术档案、原始凭证等整理归档评估底稿。按机器设备的不同类型，分别选取账面价值较大的、具有代表性的主要设备作为评估案例，撰写机器设备评估技术说明。

三、评估方法

资产评估专业人员执行机械设备评估业务，应当根据评估对象、价值类型、资料收集情况等相关条件，分析成本法、市场法和收益法三种资产评估基本方法的适用性，并恰当选择。收益法，是委估资产预期获利能力的量化与现值化，强调的是委估资产的预期盈利能力。市场法是以现实市场上的参照物来评价估值对象的现行公平市场价值，它具有评估数据直接取材于市场，评估结果说服力强的特点。成本法，是指首先估测被评估资产的重置成本，然后估测被评估资产已存在的各种贬值因素，并将其从重置成本中予以扣除而得到被评估资产价值的各种评估方法。

机器设备大多为单台机械设备，不具有整体获利能力；无法在现行市场中找到相同类似的可比参照物，因此本次评估适宜采用成本法。

评估值=重置成本×综合成新率

=重置成本－实体性贬值－功能性贬值－经济性贬值

（一）重置成本的确定

标准成套的机械设备通过市场途径确定购置价，加计该设备达到可使用状态所应发生的运杂费、安装调试费和必要的附件配套装置费，按照委估资产所在地区现行市场的取费标准，计取建设工程前期及其它费用和资金成本，根据国家相关税费规定，确定重置成本。

其他设备通过市场询价确定购置价，确定重置成本。

重置成本=购置价－进项税

通过市场询价、直接向经销商或制造商询价，或参考商家的价格表、价格信息等，并考虑其价格可能浮动因素确定；

对于目前市场已经不再出售或无法查到购置价，但已出现替代的标准专业设备和通用设备在充分考虑替代因素的前提下，通过市场询价及查阅有关价格手册，进行相应调整予以确定，或直接以市场不含税二手价确定。

对目前市场已经不再出售同类型的机器设备则直接采用市场法以同类型设备的市场二手价确定评估价值。

（二）成新率的确定

1、各种年限的确定

机械设备的经济寿命年限：参照“资产评估常用数据与参数手册”确定；

已使用年限：根据已安装使用日期至评估基准日的时间结合设备的开机率确定；

尚可使用年限：一般按经济寿命年限减去已使用年限的差值，或者评估专业

人员通过了解现场设备使用情况，制造质量，磨损程度，维修水平等条件，并与技术人员、设备管理人员综合分析共同确定。

2、主要设备成新率的确定

考虑到被评估单位由于产品的市场销售状况，导致目前生产产量没有达到设计生产能力，致使生产性机器设备利用率较低，存在经济性贬值，因此，综合考虑经济性贬值率及实体性、功能性贬值率确定主要生产型机器设备的综合成新率。

年限法成新率=(经济寿命年限-已使用年限)/经济寿命年限×100%

3、一般或低值设备成新率的确定

成新率=(尚可使用年限/经济寿命年限)×100%

四、 评估操作实例

【实例】“维读码器”“皮带输送机”“重量检测机”“3D 相机检测体积”
机器设备评估明细表第 1-4 项

1、 基本情况

设备名称：维读码器、皮带输送机、重量检测机、3D 相机检测体积

生产厂家：深圳市美新特智能装备公司

启用日期：2018 年 11 月

数量：1 台

存放（使用）地点：东莞君美瑞经营场所

维读码器、皮带输送机、重量检测机、3D 相机检测体积是组成物流电商 DWS 信息采集管理系统的设备，主要通过测量体积、重量及扫码来完成全流程一站式物流管理服务。DWS 系统是在流水线上测量运动状态的货物信息，通过动态 DWS 系统测量出货物的信息后保存到电脑，便于计算运费和管理货物。

2、重置成本的确定

通过在阿里巴巴网站查询“物流电商 DWS 四合一设备”确定重置成本为 123,700.00 元。

3、成新率的确定

该 DWS 系统设备的经济寿命年限为 8 年，至评估基准日已使用 1.08 年。

年限法成新率=（经济寿命年限-已使用年限）/经济寿命年限×100%

$$= (8-1.08) / 8 \times 100\%$$

$$= 87\%$$

评估值=重置成本×综合成新率

$$= 123,700.00 \times 87\%$$

$$= 107,619.00 \text{ (元)} \quad \text{取整}$$

五、评估结果

通过实施上述评估过程和方法，得出以下评估结果：

机器设备评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项目	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
	A	B	C=B-A	D=(B-A)/A
机器设备	10.95	10.77	-0.18	-1.64
合计	10.95	10.77	-0.18	-1.64

负债评估技术说明

一、评估范围

纳入评估范围的负债合计 5,531.28 万元，包括：预收账款 1,631.07 万元、其他应付款 3,900.21 万元。

二、评估过程及方法

1、预收账款

为预收货款，结算对象为河南创亚通信科技有限公司。通过抽查有关账簿记录、业务凭证、合同，核查期后结转收入情况，确定是否有未达款项，并选取金额较大的款项进行函证，并结合替代性审核，根据核查和回函情况确定款项的真实性和完整性。经核实预收账款账面值与会计报表、总账、明细账、评估明细表核对相符，未来均需偿付，本次评估以经审计确认核实后的账面值确定评估值。

评估结果详见资产评估明细表。

2、其他应付款

为与母公司的往来款，结算对象为深圳市君美瑞信息科技有限公司和深圳市环球易购电子商务有限公司。通过抽查有关账簿记录，核查是否有未达款项，对款项发生时间、原因，进行账龄分析；核查大额其他应付款期后支付情况；对大额款项发询证函，并结合替代性审核。根据核查和回函情况确定应付款项的真实性和完整性。经核实其他应付款账面值与会计报表、总账、明细账、评估明细表核对相符，未来均需偿付，本次评估以经审计确认核实后的账面值确定评估值。

评估结果详见资产评估明细表。

三、评估结果

通过实施上述评估程序和方法，得出以下评估结果：

东莞君美瑞负债评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

科目名称	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
预收款项	1,631.07	1,631.07	-	-
其他应付款	3,900.21	3,900.21	-	-
负债合计	5,531.28	5,531.28	-	-

评估结论及分析

一、评估结论

根据国家有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，按照必要的评估程序，采用资产基础法，对委托方拟实施转让股权之目的所涉及东莞君美瑞的股东全部权益在 2019 年 12 月 31 日所表现的市场价值进行了评估，得出如下评估结论：

评估前账面资产总计605.31万元，评估价值416.68万元，减值188.63万元，减值率31.16%；账面负债总计5,531.28万元，评估价值5,531.28万元，增值0.00万元，增值率0.00%；账面净资产-4,925.97万元，评估价值-5,114.60万元，减值188.63万元，减值率3.83%。

资产评估结果表

金额单位：人民币万元

项目	账面价值	评估价值	增值额	增值率%
	A	B	C=B-A	D= (B-A) /A
流动资产	594.36	405.91	-188.45	-31.71
非流动资产	10.95	10.77	-0.18	-1.64
固定资产	10.95	10.77	-0.18	-1.64
资产总计	605.31	416.68	-188.63	-31.16
流动负债	5,531.28	5,531.28	-	-
非流动负债	-	-	-	-
负债总计	5,531.28	5,531.28	-	-
净资产	-4,925.97	-5,114.60	-188.63	-3.83

评估结果详细情况见评估明细表。

东莞君美瑞的股东全部权益评估价值为-5,114.60 万元。

本评估结论系根据本资产评估报告所列示的目的、假设及限制条件、依据、方法、程序得出，本评估结论只有在上述目的、依据、假设、前提存在的条件下成立，且评估结论仅为本次评估目的服务。

二、评估结论与账面价值比较变动情况及原因

本次评估主要变动项目为：流动资产中存货—产成品（库存商品）表现减值，非流动资产中固定资产—机器设备表现减值。具体分析如下：

存货—库存商品评估比较变动原因：产成品的账面价值为成本价值，本次评估以评估基准日的市场价格为基准，扣除实现销售需要支出的营业税费及利润确定评估值，由于东莞君美瑞库存手机为滞销商品，评估基准日的市场价格较账面价值减值较多，导致评估减值。

固定资产—机器设备评估比较变动原因：企业采用的折旧年限与评估采用的经济寿命年限存在差异，虽然评估采用的经济寿命年限一般均长于折旧年限，但由于 DWS 系统设备技术更新速度较快，购置价下降，因而造成机器设备评估减值。

**深圳市环球易购电子商务有限公司
东莞君美瑞信息科技有限公司
关于进行资产评估有关事项的说明**

一、委托人、被评估单位概况

（一）委托人

企业名称：深圳市环球易购电子商务有限公司

企业性质：有限责任公司（法人独资）

法定住所：深圳市南山区南山街道登良社区东滨路与南光路交汇处永新时代
广场 2 号楼 13 层

法定代表人：徐佳东

注册资本：人民币叁亿元整

主要经营范围：一般经营项目是：经营电子商务；软件技术开发；电子产品的技术开发与销售；信息咨询（不含限制项目）；国内贸易；经营进出口业务；供应链管理及相关配套服务。提供办公场地租赁及配套商业服务（以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：增值电信业务。

（二）被评估单位

1、基本情况

企业名称：东莞君美瑞信息科技有限公司

企业性质：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

法定住所：广东省东莞市沙田镇大泥村大泥路 209 号之一

法定代表人：威海波

注册资本：人民币伍仟万元整

东莞君美瑞信息科技有限公司（以下简称“东莞君美瑞”）于 2017 年 1 月 16 日成立。公司已取得广东省东莞市市场监督管理局核发企业法人营业执照，统一社会信用代码为 91441900MA4W5X2T0C。公司注册资本为 5,000.00 万元，由深圳市君美瑞信息科技有限公司投资。营业期限为长期。

截至 2019 年 12 月 31 日，货通天下注册资本为人民币 5,000.00 万元，股权结构如下：

金额单位：人民币万元

股东名称	认缴出资额	股权比例%
深圳市君美瑞信息科技有限公司	5,000.00	100
合 计	5,000.00	100

主要经营范围：电子产品的技术开发与销售；商业信息咨询（不含限制项目）；货物进出口，技术进出口；软件开发及相关技术服务；增值电信业务经营；仓储服务（危险化学品除外），普通货运（不含危险货物）；国内、国际货运代理，装卸、搬运业务；物流配送信息系统开发、供应链管理及相关配套服务，物流方案设计，物流信息咨询；报关服务；销售：预包装食品（含冷藏冷冻食品）、特殊食品（保健食品、婴幼儿配方乳粉、其他婴幼儿配方食品）、其他类食品、日用品、化妆品、文具用品、服装、鞋帽、体育用品、家用电器、工艺品、厨卫用具、农副产品，零售：药品、卷烟、雪茄烟。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2、公司近两年资产、财务、经营状况

金额单位：人民币万元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产	2,829.07	594.36
非流动资产	13.56	10.94
资产总计	2,842.62	605.30
流动负债	5,494.41	5,513.28

非流动负债	-	-
负债总计	5,494.41	5,531.28
净资产	-2,651.79	-4,925.97
项目	2018 年度	2019 年度
营业收入	0.84	0.05
利润总额	-2,686.36	-2,274.18
净利润	-2,686.36	-2,274.18

二、关于经济行为的说明

深圳市环球易购电子商务有限公司拟转让深圳市君美瑞信息科技有限公司股权，为此，需对所涉及东莞君美瑞的股东全部权益在评估基准日 2019 年 12 月 31 日所表现的市场价值进行评定估算，并发表专业意见，为其拟实施的经济行为提供价值参考。

三、关于评估对象与评估范围的说明

评估对象为委托人拟实施的经济行为所涉及东莞君美瑞的股东全部权益价值。

评估范围为东莞君美瑞的全部资产和相关负债，评估范围的具体内容以东莞君美瑞提供的资产评估申报表为准。

四、关于评估基准日的说明

本项目资产评估基准日为 2019 年 12 月 31 日。

为了保证评估结果的时效性，并与经济行为的实现日尽可能接近，根据本次经济行为的性质，我们与北京卓信大华资产评估有限公司讨论，最终由我们确定评估基准日为 2019 年 12 月 31 日。

五、可能影响评估工作的重大事项说明

未发现可能影响评估工作的重大事项。

六、资产及负债清查情况及收益预测的说明

（一）资产及负债清查情况

东莞君美瑞对应用于本次经济行为的全部资产及负债进行了专门清查工作。

评估基准日资产负债情况如下表：

金额单位：人民币元

科目名称	账面价值	科目名称	账面价值
流动资产合计	5,943,621.08	流动负债合计	55,312,757.61
货币资金	242,169.28	预收款项	16,310,723.13
预付款项	41,324.64	其他应付款	39,002,034.48
其他应收款	2,248,183.50		
存货	3,313,641.02		
其他流动资产	98,302.64		
非流动资产合计	109,403.41	非流动负债合计	-
固定资产	109,403.41		
		负债合计	55,312,757.61
		所有者权益合计	-49,259,733.12
资产合计	6,053,024.49	负债和所有者权益	6,053,024.49

东莞君美瑞不存在可能影响本次委托评估资产所涉及的有关生产经营活动和财务状况的重大合同、投资的不确定事项，不存在其它与该等资产相关的抵押、质押、担保、承诺、诉讼、资产租出、租入事项及其他或有负债、或有资产、账外资产等影响资产评估工作的重大事项与期后事项。

我们郑重声明：东莞君美瑞提供申报的各类资产、负债真实、可靠，纳入评估范围的全部资产及负债项目真实、完整，不重、不漏；纳入评估范围各类资产，货通天下均对其拥有所有权，各类债务未来均需偿付，我们确信这些资产不

会产生财产权利上的诉讼或纠纷，若今后资产发生权属的法律争议，由货通天下承担全部责任，包括由此给本次资产评估受托方带来的一切损失负责、承担全部责任。

我们愿对上述承诺事项不实导致的一切法律后果承担全部责任。

七、资料清单

根据有关评估的要求，我们向评估机构提供了下列资料：

- 1、资产评估明细表；
- 2、东莞君美瑞未来年度盈利预测资料；
- 3、企业法人营业执照；
- 4、审计报告；
- 5、其他有关资料、文件等

（本页无正文）

委托人:

深圳市环球易购电子商务有限公司

负责人:

邓少伟

年 月 日

(本页无正文)

被评估单位：

东莞君美瑞信息科技有限公司

负责人：

邓少伟

年 月 日