

中原大地传媒股份有限公司拟以现金及非公开发  
行股份方式购买中原出版传媒投资控股集团有限  
公司持有的河南出版对外贸易有限公司股权项目

## 资 产 评 估 明 细 表

中联评报字[2013]第 715 号

中联资产评估集团有限公司

二〇一三年九月十二日

# 目 录

<b>第一部分</b>	<b>关于评估说明使用范围的声明</b> .....	<b>1</b>
<b>第二部分</b>	<b>企业关于进行资产评估有关事项的说明</b> .....	<b>2</b>
<b>第三部分</b>	<b>资产清查核实情况说明</b> .....	<b>3</b>
一、	评估对象与评估范围说明 .....	3
二、	资产核实情况总体说明 .....	4
<b>第四部分</b>	<b>资产基础法评估说明</b> .....	<b>6</b>
一、	流动资产评估技术说明 .....	6
二、	固定资产评估技术说明 .....	10
三、	递延所得税资产评估技术说明 .....	19
四、	负债评估技术说明 .....	19
<b>第五部分</b>	<b>评估结论及其分析</b> .....	<b>21</b>
一、	评估结论 .....	21
二、	评估结论与账面价值比较变动情况及原因 .....	22

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

中联资产评估集团有限公司

二〇一三年九月十二日

## 第二部分 企业关于进行资产评估有关事项的说明

本评估说明该部分内容由委托方和被评估单位共同撰写，并由委托方单位负责人和被评估单位负责人签字，加盖相应单位公章并签署日期。详细内容请见《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

评估对象是河南出版对外贸易有限公司（以下简称“出版贸易公司”）的股东全部权益。评估范围为出版贸易公司在基准日的全部资产及相关负债，账面资产总额 3,790.54 万元，负债总额 3,422.55 万元，净资产额为 367.99 万元。具体包括流动资产 3,703.87 万元；非流动资产 86.67 万元；流动负债 3,422.55 万元。

上述资产与负债数据摘自经亚太（集团）会计师事务所有限公司审计的 2013 年 3 月 31 日的出版贸易公司资产负债表，评估是在企业经过审计后的基础上进行的。

委托评估对象和评估范围与经济行为涉及的评估对象和评估范围一致。

本次评估范围中的主要资产为流动资产和固定资产。

##### （二）实物资产的分布情况及特点

纳入评估范围内的实物资产账面值 425.20 万元，占评估范围内总资产的 11.22 %。主要为机器设备和存货等。这些资产具有以下特点：

- 1、实物资产主要分布在出版贸易公司本部和青岛仓库。
- 2、设备类资产主要有复印机、电脑、空调、打印机等电子设备及本田轿车、雅阁轿车、别克商务车等办公车辆。
- 3、存货主要为库存商品，库存商品为企业外购的绿箭漂针木浆、

进口图书、作业本和中小学素质评价手册。

（三）企业申报的账面记录或者未记录的无形资产情况。

企业申报评估的资产无无形资产。

（四）企业申报的表外资产的类型、数量。

企业申报评估的资产全部为企业账面记录的资产，无表外资产。

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

本次评估报告中基准日各项资产及负债账面值系亚太（集团）会计师事务所有限公司的审计结果。

## 二、 资产核实情况总体说明

（一）资产核实人员组织、实施时间和过程

评估人员在进入现场清查前，制定现场清查实施计划，按资产类型和分布特点，分组进行现场核查。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、需委托方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，对实物资产进行现场查勘。不同的资产类型，采取不同的查勘方法。根据清查结果，由企业进一步补充、修改和完善资产评估申报明细表，使“表”、“实”相符。

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

### （二）影响资产核实的事项及处理方法

未发现影响资产核实的事项。

### （三）资产清查核实结论

至评估基准日，评估人员在资产清查所知范围内，清查情况表明：

1、非实物资产，评估申报明细表和账面记录一致，申报明细表与实际情况吻合。

2、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主要包括货币资金、应收款项、预付账款、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审核、对资产状况进行调查核实。

3、收集整理与相关文件、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



## （1）货币资金

货币资金账面值为 3,562,426.82 元，其中库存现金 8,361.36 元，银行存款 3,554,065.46 元。

库存现金存放于出版贸易公司财务部。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出评估基准日的金额，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 8,361.36 元。

对所有银行存款账户进行了函证，以证明银行存款的真实存在，同时检查有无未入账的银行借款，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。对人民币存款，以核实后账面值为评估值；对于外币存款，在核实原币金额的基础上按评估基准日的国家外汇牌价折算为人民币的价值作为评估值。

银行存款评估值 3,554,065.46 元。

货币资金评估值为 3,562,426.82 元。

## （2）应收账款

应收账款账面余额 12,954,430.75 元，已计提坏账准备 711,632.66 元，账面净额 12,242,798.09 元。

主要为应收的书款、纸张款等。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。

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

款人资金、信用、经营管理现状等，采用个别认定和账龄分析的方法估计评估风险损失，对有充分理由相信全部能收回的，评估风险损失为 0；对有确凿证据表明款项不能收回的，评估风险损失为 100%；对很可能收不回部分款项的，且难以确定收不回账款数额的，参考企业会计计算坏账准备的方法，根据账龄分析估计出评估风险损失。

按以上标准，确定评估风险损失为 711,632.66 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。

应收账款评估值为 12,242,798.08 元。

### （3）预付账款

预付账款账面价值为 13,175,839.27 元，主要为预付购货款。评估人员查阅了相关合同或协议，了解了评估基准日至评估现场作业日期间的情况。未发现施工单位有破产、撤销或不能按合同规定履行等情况，故以核实后账面值作为评估值。

预付账款评估值为 13,175,839.27 元。

### （4）其他应收款

其他应收款账面余额 4,217,402.73 元，已计提坏账准备 237,467.36 元，账面净额 3,979,935.37 元，主要为备用金和应收出口退税等款项。

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。具体分析后对各项其他应收款收回的可能性进行判断。其他应收款参照应收账款的评估方法，采用个别

认定法和账龄分析的方法确定评估风险损失进行评估。

其他应收款评估风险损失合计 237,467.36 元，账面坏账准备评估为零，其他应收款评估值为 3,979,935.37 元。

#### （5）存货

存货全部为库存商品，账面余额 4,979,516.46 元，存货跌价准备 1,085,522.96 元，账面净值 3,893,993.50 元。主要为企业外购的绿箭漂针木浆、进口图书、作业本和中小学素质评价手册，其中绿箭漂针木浆和中小学素质评价手册为正常销售产品，进口图书和作业本为库存积压产品，存货的具体评估方法及过程如下：

对于绿箭漂针木浆的评估值，按基准日市场价格扣除进项税的余额确定；对于中小学素质评价手册账面单价与基准日市场价格相近，按账面值确定评估值；对于进口图书和作业本的评估值，按可回收价值确定。

存货跌价准备账面值 1,085,522.96 元，评估值为 0 元。

库存商品评估值为 3,760,887.35 元，减值 133,106.15 元，减值率 3.42%，减值原因是企业按会计政策计提的存货跌价准备与评估的存货减值额不同造成的。

#### （6）其他流动资产

其他流动资产账面值 183,748.48 元，为取得的尚未抵扣的进项税，评估人员检查了凭证、发票及抵扣联，核实发生的真实性。经核查，无异常，以核实后账面值为评估值。

其他流动资产评估值为 183,748.48 元。

## 二、固定资产评估技术说明

### 1.评估范围

纳入评估范围内的固定资产全部为设备类资产，包括车辆、电子设备，账面原值 968,019.50 元，账面净值为 357,976.66 元。

### 2.主要机器设备概况

本次委估运输车辆主要为本田雅阁、上海通用别克、东风菱帅等办公用车辆。至评估基准日，车辆证照齐全，产权明晰，维护、保养、使用正常。

本次委估的电子设备主要为空调、电脑、打印机、数码相机、文件柜等办公用设备，分布在出版对外贸易办公区内。至评估基准日，电子设备维护、保养、使用正常。

### 3.评估过程

#### (1)清查核实

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评估明细表，并以此作为评估的基础。

2)针对资产评估明细表中不同的设备资产性质及特点，采取不同的清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。

设备评估人员通过向现场操作、维护人员了解设备的运行检修情况、更换的主要部件等，了解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；并到现场察看设备外观、运行情况和进行拍照；同时，核对财务明细账、固定资产卡片和企业的设备更新报废台账等，做到不重不漏，对设备的实际运行状况进行认真观察和记录。

3)根据现场实地勘察结果，进一步完善评估明细表，要求做到“表”、“实”相符。

4)关注本次评估范围内设备、车辆的产权问题，如：抽查重大设备的购置合同、逐一核对车辆行驶证；查阅固定资产明细账及相关财务凭证，了解设备账面原值构成情况。

## (2)评定估算

根据设备资产类型、通用性、购置时间等因素选择评估方法，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

按评估报告指南的基本内容与格式，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) 运输车辆

### A、重置全价的确定

根据当地汽车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暂行条例》规定计入车辆购置税、新车上户牌照手续费、可抵扣增值税等，确定其重置全价，计算公式如下：

重置全价=现行含税购置价+车辆购置税+新车上户牌照手续费-可抵扣增值税。

① 现行购价主要取自当地汽车市场现行报价或参照网上报价；

② 车辆购置税按国家相关规定计取；

③ 新车上户牌照手续费等按当地交通管理部门规定计取；

④ 根据国家税务总局出台的《关于推行机动车销售统一发票税控系统有关工作的紧急通知》(国税发[2008]117号)，对可抵扣增值税的车辆扣除相应机动车增值税，不符合规定的不进行扣减。

### B、成新率的确定

对于运输车辆，根据国经贸经[1997]456号文《关于发布〈汽车报废标准〉的通知》及2000年12月18日国经贸资源[2000]1202号《关于调整汽车报废标准若干规定的通知》的有关规定，按以下方法确定成新率后取其较小者为最终成新率，即：

使用年限成新率 = (1 - 已使用年限 / 规定使用年限) × 100%

行驶里程成新率 = (1 - 已行驶里程 / 规定行驶里程) × 100%

成新率 = Min (使用年限成新率, 行驶里程成新率)

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、评估值的确定

评估值=重置全价×成新率

## 2) 电子设备

### A、重置全价的确定

评估范围内的电子设备价值量较小，一般生产厂家提供免费运输及安装，其重置全价参照现行市场购置的价格扣除增值税进项税额后确定。

重置全价=购置价/1.17

### B、成新率的确定

电子设备采用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%

### C、评估值的确定

评估值=重置全价×成新率

对生产年代久远，已无同类型型号的电子设备的参照近期二手市场行情确定评估值。

## 5.评估结果及价值比较变动原因分析

本次评估设备类资产评估原值714,200.00元，原值减值253,819.50元，减值率26.22%，评估净值433,180.00元，净值增值75,203.34元，增值率21.01%。

(1) 车辆评估原值611,600.00元，原值减值104,849.93元，减值率

14.63%，评估净值 377,852.00 元，净值增值 107,272.26 元，增值率 39.65%。近几年车辆价格下跌，导致评估原值减值；评估净值增值是由于企业会计折旧年限短于国家规定的使用年限造成的。

(2) 电子设备评估原值 102,600.00 元，评估原值减值 148,969.57 元，减值率 59.22%，评估净值 55,328.00 元，净值减值 32,068.92 元，减值率 36.69%。

由于电子技术的快速发展，近年来电子设备降价幅度较大，导致评估减值。

(3) 由于上述各项因素的综合影响，导致设备类资产评估净值增值 21.01 %。

具体评估结果详见“车辆评估明细表”、“电子设备评估明细表”。

## 6.典型案例

案例一：别克 SGM6529AYA（表 4-6-5，序号 3）

### （1）基本概况

资产名称：别克

型号：SGM6529AYA

生产厂家：上海通用汽车有限公司

购入日期：2011 年 3 月

启用日期：2011 年 3 月

车牌照号：豫 A7576U

已行驶里程：46757 公里

账面原值：216,700.00 元



账面净值：134,354.08 元

主要技术参数表

序号	名称	参数
1	发动机型号:	LE5
2	最大功率:	123
3	接近离去角:	14.8/14.5
4	整备质量(kg):	1840 kg
5	发动机排量:	2384
6	轴距:	3088 mm
7	前悬后悬:	1030/1095
8	外型尺寸(长×宽×高)(mm):	5213×1847×1750

经现场勘察，该车维护保养状况较好，投入运行以来已累计行驶46757公里，目前该车性能较好，行驶中各项性能参数正常，未发生过重大事故。

## (2) 重置全价的确定

1)现行市价：经向汽车销售部门咨询，该种型号汽车于评估基准日的售价为184,900.00元（含增值税）。

2)车辆购置附加税：取不含增值税车价的10%

3)车牌照及其它费用：300元

4)该车的增值税不能抵扣。

5)该车的重置全价

$$\begin{aligned} \text{重置全价} &= 184,900.00 + 184,900.00 \div (1+17\%) \times 10\% + 300 \\ &= 201,000.00 \text{ 元（取整）} \end{aligned}$$

## (3) 成新率的确定

成新率 = Min（使用年限成新率，行驶里程成新率）+a

使用年限成新率 = (1 - 已使用年限 / 规定使用年限) × 100%

行驶里程成新率 = (1 - 已行驶里程 / 规定行驶里程) × 100%

a: 车辆特殊情况调整系数。

#### 1) 使用年限成新率

使用年限成新率 = (1 - 已使用年限 / 规定使用年限) × 100%

该车于 2011 年 3 月使用，已使用年限为 2 年，规定使用年限为 15 年，则：

$$\begin{aligned} \text{使用年限成新率} &= (1 - 2 / 15) \times 100\% \\ &= 87\% \end{aligned}$$

#### 2) 行驶里程成新率

行驶里程成新率 = (1 - 已行驶里程 / 规定行驶里程) × 100%

该车已行驶里程为 46757 公里，规定行驶里程 500000 公里，则：

$$\begin{aligned} \text{行驶里程成新率} &= (1 - 46757 / 500000) \times 100\% \\ &= 91\% \end{aligned}$$

经现场勘查，该车外表无碰撞、刮痕、内饰齐全、发动机动力状况良好，车辆底盘稳定，电源、空调、音响等系统工作正常，车辆使用、维护正常，无特殊情况，故考虑 a=0

$$\begin{aligned} \text{成新率} &= \text{Min}(\text{使用年限成新率}, \text{行驶里程成新率}) + 0 \\ &= \text{Min}(87\%, 91\%) + 0 \\ &= 87\% \end{aligned}$$

#### (4) 评估值的计算

评估值 = 重置全价 × 成新率

$$\begin{aligned} &= 201,000.00 \times 87\% \\ &= 174,870.00 \text{ (元)} \end{aligned}$$

案例二：笔记本电脑(表 4-6-7, 序号 42)

规格型号：U310-IFI (4GB)

制造厂家：联想集团有限公司

购置日期：2011年5月

启用日期：2011年5月

账面原值：7,600.00元

账面净值：4,952.74元

(1) 设备主要技术参数

产品类型：家用

产品定位：轻薄便携本，Ultrabook 笔记本

操作系统：Windows 7 Home Basic 64bit (64 位家庭普通版)

CPU 型号：Intel 酷睿 i5 3317U

CPU 主频：1.7GHz

内存类型：DDR3 1333MHz

内存容量：4GB

硬盘容量：32GB+500GB

光驱类型：无内置光驱

屏幕尺寸：13.3 英寸

屏幕比例：16:9

屏幕分辨率：1366x768

显卡类型：核芯显卡

笔记本重量：1.68Kg

外形尺寸：333mm × 225mm × 18mm

## （2）重置全价确定

电子设备重置全价按其购置价确定。经市场调查及网上查询，该设备基准日销售价为 5,500.00 元，则购置价为 5,500.00 元。

$$\begin{aligned}\text{重置全价} &= 5,500.00 / (1+17\%) \\ &= 4,700.00 \text{ (元) (取整)}\end{aligned}$$

## （3）成新率的确定

电子设备采用年限法确定其成新率。

该设备启用日期为 2011 年 5 月，截止评估基准日已使用 1.86 年，该设备的经济寿命按 5 年考虑，其成新率计算如下：

$$\begin{aligned}\text{成新率} &= (1 - \text{实际已使用年限} / \text{经济使用年限}) \times 100\% \\ &= (1 - 1.86/5) \times 100\% \\ &= 63\%\end{aligned}$$

## （4）评估值的计算

$$\begin{aligned}\text{评估值} &= \text{重置全价} \times \text{成新率} \\ &= 4,700.00 \times 63\% \\ &= 2,961.00 \text{ (元)}\end{aligned}$$

### 三、递延所得税资产评估技术说明

递延所得税资产账面值为508,655.75元，是为计提坏账准备和存货跌价准备而形成的。评估人员核实递延所得税资产形成是否符合国家有关规定，查阅了相关会计政策和原始凭证，核实结果账、表金额相符，以清查核实后账面值作为评估值。

递延所得税资产评估值为508,655.75元。

### 四、负债评估技术说明

评估范围内的负债为流动负债，包括短期借款、应付账款、预收账款、应交税费和其他应付款，本次评估在经清查核实的账面值基础上进行。

#### 1、短期借款

短期借款账面值为4,000,000.00元，为向中信银行股份有限公司郑州分行借入的半年以内未到期借款。评估人员查阅了借款合同、有关凭证，核实了借款期限、借款利率等相关内容，确认以上借款是真实完整的。短期借款评估值为4,000,000.00元。

#### 2、应付账款

应付账款账面值5,496,699.97元，主要为应付双胶纸款、图书款和服装款。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，以清查核实后的账面值作为评估值。

应付账款评估值为5,496,699.97元。

#### 3、预收账款

预收账款账面值13,356,849.83元，主要为预收的纸张款、画框款和

纸浆款等，评估人员抽查有关账簿记录和业务合同，确定预收款项的真实性和完整性，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，故以清查核实后账面值确定为评估值。

预收账款评估值 13,356,849.83 元。

#### 4、应交税费

应交税费账面值为 1,034,264.31 元，主要为应缴的增值税、企业所得税、营业税、城市维护建设税和个人所得税等，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，评估值以清查核实后账面值确认。

应交税费评估值为 1,034,264.31 元。

#### 5、应付利息

应付利息账面值为 23,754.17 元，主要为应付中信银行郑州分行和中原出版传媒投资控股集团有限公司的贷款利息。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，发函询证，核实交易事项的真实性、业务内容和金额等，以清查核实后的账面值作为评估值。

应付利息评估值为 23,754.17 元。

#### 6、其他应付款

其他应付款账面值为 10,313,914.82 元，主要为应付借款和水电费等。评估人员核对了账簿记录、抽查了部分原始凭证、合同及政府批复文件等相关资料，核实交易事项的真实性、业务内容和金额等，以清查核实后的账面值作为评估值。

其他应付款评估值为 10,313,914.82 元。

## 第五部分 评估结论及其分析

### 一、评估结论

我们根据国家有关资产评估的法律、法规、规章和评估准则，本着独立、公正、科学、客观的原则，履行了资产评估法定的和必要的程序，采用资产基础法，出版贸易公司纳入评估范围的资产实施了实地勘察、市场调查、询证和评估计算，得出如下结论：

资产账面价值3,790.54万元，评估值3,784.75万元，评估减值5.79万元，减值率0.15%。

负债账面价值3,422.55万元，评估值3,422.55万元，无评估增减值。

净资产账面价值367.99万元，评估值362.20万元，评估减值5.79万元，减值率1.57%。详见下表。

资产评估结果汇总表

被评估单位：河南出版对外贸易有限公司 评估基准日：2013年3月31日 金额单位：人民币万元

项目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		B	C	D=C-B	E=D/B×100%
1	流动资产	3,703.87	3,690.56	-13.31	-0.36
2	非流动资产	86.67	94.19	7.52	8.68
3	其中：长期股权投资	-	-	-	
4	投资性房地产	-	-	-	
5	固定资产	35.80	43.32	7.52	21.01
6	在建工程	-	-	-	
7	无形资产	-	-	-	
8	其中：土地使用权	-	-	-	

9	递延所得税资产	50.87	50.87	-	-
10	<b>资产总计</b>	<b>3,790.54</b>	<b>3,784.75</b>	<b>-5.79</b>	<b>-0.15</b>
11	流动负债	3,422.55	3,422.55	-	-
12	非流动负债	-			
13	<b>负债总计</b>	<b>3,422.55</b>	<b>3,422.55</b>		
14	<b>净资产（所有者权益）</b>	<b>367.99</b>	<b>362.20</b>	<b>-5.79</b>	<b>-1.57</b>

评估结论详细情况见评估明细表。

## 二、评估结论与账面价值比较变动情况及原因

截止评估基准日，出版贸易公司的股东全部权益评估值为 362.20 万元，与账面值 367.99 万元比较，评估减值 5.79 万元，减值率 1.57%，减值的主要原因是由于存货的减值，从而造成了净资产的整体减值。

各项资产的增减值分析，详见各项资产评估技术说明。