

本资产评估报告依据中国资产评估准则编制

麒麟软件有限公司拟增资扩股所涉及的
先进操作系统创新中心（天津）有限公司
股东全部权益价值项目
资产评估报告

中天华资评报字[2022]第10204号
(共一册, 第一册)

北京中天华资产评估有限责任公司

2022年3月29日



目 录

声 明	1
摘 要	2
资产评估报告	3
一、 委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况	3
二、 评估目的	5
三、 评估对象和评估范围	6
四、 价值类型	7
五、 评估基准日	7
六、 评估依据	7
七、 评估方法	10
八、 评估程序	12
九、 评估假设	14
十、 评估结论	14
十一、 特别事项说明	15
十二、 资产评估报告使用限制说明	16
十三、 资产评估报告日	17
资产评估报告附件目录	18

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、行政法规规定及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对其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。

**麒麟软件有限公司拟增资扩股所涉及的
先进操作系统创新中心（天津）有限公司
股东全部权益价值项目
资产评估报告
摘 要**

中天华资评报字[2022]第10204号

北京中天华资产评估有限责任公司接受麒麟软件有限公司的委托，对先进操作系统创新中心（天津）有限公司拟增资扩股所涉及的先进操作系统创新中心（天津）有限公司股东全部权益价值进行了评估，为拟进行的增资扩股行为提供价值参考依据。

根据评估目的，本次评估对象为先进操作系统创新中心（天津）有限公司股东全部权益，评估范围是先进操作系统创新中心（天津）有限公司于评估基准日的全部资产及相关负债，具体评估范围以先进操作系统创新中心（天津）有限公司提供的资产负债表和资产评估申报表为基础。

评估基准日为2021年10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，结合评估对象的实际情况，综合考虑各种影响因素，采用资产基础法对先进操作系统创新中心（天津）有限公司进行整体评估。

根据以上评估工作，在评估前提和假设条件充分实现的条件下，得出如下评估结论：

先进操作系统创新中心（天津）有限公司在评估基准日2021年10月31日申报的账面资产总额5,175.73万元、总负债369.79万元、净资产4,805.94万元；总资产评估值为5,638.13万元，增值额为462.40万元，增值率为8.93%；总负债评估值为369.79万元，无评估增减值；净资产评估值为5,268.34万元，增值额为462.40万元，增值率为9.62%。

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

本报告评估结论自评估基准日起一年内有效，即有效期至2022年10月30日。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，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

麒麟软件有限公司拟增资扩股所涉及的 先进操作系统创新中心（天津）有限公司 股东全部权益价值项目 资产评估报告

中天华资评报字[2022]第 10204 号

麒麟软件有限公司：

北京中天华资产评估有限责任公司接受麒麟软件有限公司的委托，遵守法律、行政法规和资产评估准则，根据委托履行必要的资产评估程序，采用资产基础法的评估方法，对先进操作系统创新中心（天津）有限公司拟增资扩股所涉及的先进操作系统创新中心（天津）有限公司股东全部权益价值在2021年10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、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况

本项目委托人为麒麟软件有限公司，被评估单位为先进操作系统创新中心（天津）有限公司。资产评估报告使用人包括委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和国家法律、法规规定的资产评估报告使用人。除上述之外，任何得到报告的第三方都不应被视为资产评估报告使用人，资产评估机构和资产评估师也不对该等第三方因误用资产评估报告而产生的损失承担任何责任。

（一） 委托人概况

1. 名称：麒麟软件有限公司
2. 类型：有限责任公司
3. 住所：天津滨海高新区塘沽海洋科技园信安创业广场 3 号楼 6-8 层
4. 法定代表人：谌志华
5. 注册资本：22217.7392 万元人民币
6. 统一社会信用代码：120116000312067
7. 营业期限：2014-12-11 至 2059-12-10
8. 经营范围：计算机软硬件的研究、开发、生产和销售及其相关的技术服务；计算机软硬件的相关设备、通讯设备的销售；信息系统工程技术验证及咨询服务；网络技术、信息技术的研究、开发及咨询服务；软件评测；计算机系统集成服务。（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

1. 名称：先进操作系统创新中心（天津）有限公司
2. 类型：有限责任公司

3. 注册地址：天津滨海高新区塘沽海洋科技园信安创业广场 1 号楼 412 室
4. 法定代表人：韩乃平
5. 统一社会信用代码：91120116MA077M3U6G
6. 成立日期：2020 年 12 月 24 日
7. 营业期限：2020 年 12 月 24 日至 2050 年 12 月 21 日
8. 注册资本：5000 万人民币

9. 经营范围：一般项目：信息技术咨询服务；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；互联网设备销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）。（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：技术进出口；进出口代理；货物进出口。（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）。

10. 历史沿革：

先进操作系统创新中心（天津）有限公司成立于 2020 年，统一社会信用代码为 91120116MA077M3U6G，企业地址位于天津滨海高新区塘沽海洋科技园信安创业广场 1 号楼 412 室，所属行业为科技推广和应用服务业，注册资本为 5000 万元，其中麒麟软件有限公司出资 2275 万元，飞腾信息技术有限公司出资 600 万元，北京金山办公软件股份有限公司、曙光信息产业股份有限公司、北京鸿腾智能科技有限公司、奇安信（北京）网络科技有限公司及恒银金融科技股份有限公司均出资 425 万元。

截至评估基准日 2021 年 10 月 31 日先进操作系统创新中心（天津）有限公司的股权结构如下表：

股东	注册资本金额	占注册资本比例 (%)
麒麟软件有限公司	2,275.00	45.50
飞腾信息技术有限公司	600.00	12.00
北京金山办公软件股份有限公司	425.00	8.50
曙光信息产业股份有限公司	425.00	8.50
北京鸿腾智能科技有限公司	425.00	8.50
奇安信（北京）网络科技有限公司	425.00	8.50
恒银金融科技股份有限公司	425.00	8.50
合计	5,000.00	100.00

11. 财务状况：

先进操作系统创新中心（天津）有限公司 2020 年及评估基准日经审计的主要资产经营数据如下：

金额单位：人民币万元

项 目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 10 月 31 日
资产总额	4,575.00	5,175.73
负债总额	0.00	369.79
净资产	4,575.00	4,805.94
项 目	2020 年度	2021 年 1-10 月
营业收入	0.00	0.00
利润总额	0.00	-194.07
净利润	0.00	-194.07

以上财务数据来自先进操作系统创新中心（天津）有限公司提供的财务报表，上述 2020 年度的财务报表已由天津尤尼泰会计师事务所有限公司审计，并出具了津尤尼泰会审字 2021（1066）号标准无保留意见审计报告；评估基准日的财务报表已由中天运会计师事务所（特殊普通合伙），并出具了中天运[2022]普字第 00099 号标准无保留意见审计报告。

12. 主要会计政策

先进操作系统创新中心（天津）有限公司执行国家颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则—应用指南》以及其它相关规定进行经济业务的会计处理和会计报表编制。

先进操作系统创新中心（天津）有限公司执行主要税项如下：

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

13. 委托人和被评估单位的关系

委托人麒麟软件有限公司系被评估单位先进操作系统创新中心（天津）有限公司的股东。

（三）资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况

资产评估报告使用人包括委托人和国家法律、法规规定的资产评估报告使用人。除上述之外，任何得到报告的第三方都不应被视为资产评估报告使用人，资产评估机构和资产评估师也不对该等第三方因误用资产评估报告而产生的损失承担任何责任。

二、 评估目的

根据麒麟软件有限公司提供的中国软件与技术服务股份有限公司纪要（会议纪要（2021）47 号），先进操作系统创新中心（天津）有限公司拟进行增资扩股，麒麟软件有限公司拟参与本次增资行为，对先进操作系统创新中心（天津）有限公司进行

增资。本次评估目的是对先进操作系统创新中心（天津）有限公司拟增资扩股行为所涉及的先进操作系统创新中心（天津）有限公司股东全部权益价值进行评估，为拟进行的增资扩股行为提供价值参考依据。

相关经济行为及批准文件已经收录于本资产评估报告的附件中。

三、 评估对象和评估范围

（一）根据评估目的，本次评估对象为先进操作系统创新中心（天津）有限公司的股东全部权益价值。

（二）根据评估目的及上述评估对象，本次评估范围为先进操作系统创新中心（天津）有限公司于评估基准日全部资产及负债。

评估基准日经审计后的总资产账面资产总额5,175.73万元、负债总额369.79万元、净资产4,805.94万元。具体构成如下：

单位：人民币万元

项 目	账面价值
流动资产	4,801.10
非流动资产	374.63
其中：固定资产	54.62
使用权资产	266.51
无形资产	0.00
长期待摊费用	53.50
资产总计	5,175.73
流动负债	369.79
非流动负债	0.00
负债总计	369.79
净 资 产	4,805.94

本次评估中基准日各项资产及负债账面值已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中天运[2022]普字第00099号标准无保留意见审计报告。具体范围以先进操作系统创新中心（天津）有限公司提供的“资产评估申报明细表”为准。

评估范围内资产无抵质押情况，也无对外担保。

1. 实物资产情况

评估范围内的实物资产主要包括固定资产，固定资产主要为电子设备，包括电脑、打印机、交换机等办公电子设备及文件柜、办公椅、办公桌等办公家具。

2. 无形资产情况

本次评估范围中的无形资产均为表外无形资产-其他无形资产，具体包括计算机软件著作权及专利，其中计算机软件著作权有2项，尚未授权的发明专利技术有3项，详细情况如下：

1) 计算机软件著作权共有 2 项，具体情况如下：

序	软件名称	证书号	登记号	开发完成	权利取得

号				日期	方式
1	自动化测试框架 BLazers	软著登字第 7360774 号	2021SR0638 148	2021/4/17	原始取得
2	麒麟桌面应用程序自动化适配 工具软件	软著登字第 7311619 号	2021SR0588 993	2021/4/6	原始取得

2) 尚未授权的发明专利技术共有 3 项，具体情况如下：

序号	软件名称	申请号	申请日	专利类型	案件状态
1	一种基于 Bash Shell 的自动化测试框架	2021108953335	2021/8/5	发明专利	等待实审 提案
2	一种基于麒麟桌面操作系统的软件批量 适配方法	2021104725912	2021/4/29	发明专利	进入实审
3	一种基于 Linux 操作系统的打印机批量 自动化适配系统及适配方法	2021104729862	2021/4/29	发明专利	等待实审 提案

(三) 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；

(四) 引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额截至评估基准日，被评估单位未引用其他机构出具的报告结论。

(五) 重要的利用专家工作及报告情况

本次评估报告中基准日各项资产及负债账面值已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中天运[2022]普字第00099号标准无保留意见审计报告。

四、 价值类型

根据评估目的及具体评估对象，本次评估采用市场价值类型。

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

选择市场价值类型是由于本次评估的评估目的、评估对象等资产评估基本要素满足市场价值定义的要求。

五、 评估基准日

资产评估委托合同约定的评估基准日为 2021 年 10 月 31 日。

选定该基准日主要考虑该日期与评估目的预计实现的时间相近，以保证评估结果有效服务于评估目的，尽量减少和避免评估基准日后的调整事项对评估结果造成较大影响。

本次评估工作中所采用的价格均为评估基准日的有效价格标准。

六、 评估依据

(一) 经济行为依据

中国软件与技术服务股份有限公司纪要（会议纪要〔2021〕47 号）。

(二) 法律法规依据

1. 《中华人民共和国资产评估法》(2016年12月1日中华人民共和国主席令(第四十六号))；
2. 《中华人民共和国公司法》(根据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《关于修改〈中华人民共和国公司法〉的决定》第四次修正)；
3. 《中华人民共和国企业国有资产法》(2009年5月1日起施行)；
4. 《中华人民共和国企业所得税法》根据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《关于修改〈中华人民共和国电力法〉等四部法律的决定》第二次修正；
5. 《国有资产评估管理办法》(国务院令 第91号) 2020年12月11日, 中华人民共和国国务院令(第732号)《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》第六条规定, 将《国有资产评估管理办法》第三条第三项中的“中外合资经营企业或者中外合作经营企业”修改为“外商投资企业”；
6. 《国有资产评估管理办法施行细则》(国资办发[1992]36号) 1992年7月18日国家国有资产管理局发布；
7. 《关于转发财政部关于改革国有资产评估行政管理方式加强资产评估监督管理工作意见的通知》(国办发(2001)102号) 国务院办公厅2001年12月31日；
8. 《国有资产评估管理若干问题的规定》(财政部令第14号) 自2002年1月1日起施行；
9. 《企业国有资产评估管理暂行办法》(国资委令第12号) 自2005年9月1日起施行；
10. 《关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知》(国资委产权[2006]274号) 国务院国有资产监督管理委员会2006年12月12日；
11. 《关于企业国有资产评估报告审核工作有关事项的通知》(国资产权(2009)941号) 国务院国有资产监督管理委员会2009年9月11日；
12. 《企业国有资产评估项目备案工作指引》(国资发产权(2013)64号) 国资委2013年5月10日；
13. 《企业国有资产交易监督管理办法》(国资委、财政部令第32号) 2016年6月24日公布；
14. 《关于全国实施增值税转型改革若干问题的通知》(财政部、国家税务总局, 财税(2008)170号) 财政部国家税务总局2008年12月19日；
15. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财政部、国家税务总局财税(2016)36号) 财政部税务总局2016年3月23日；
16. 财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》财政部税务总局海关总署2019年3月20日；

17. 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. 《资产评估基本准则》(财评[2017]43号)；
2. 《资产评估职业道德准则》(中评协[2017]30号)；
3. 《资产评估执业准则——资产评估程序》(中评协[2018]36号)；
4. 《资产评估执业准则——资产评估报告》(中评协[2018]35号)；
5. 《资产评估执业准则——资产评估委托合同》(中评协[2017]33号)；
6. 《资产评估执业准则——资产评估档案》(中评协[2018]37号)；
7. 《资产评估执业准则——资产评估方法》(中评协〔2019〕35号)；
8. 《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)；
9. 《资产评估执业准则——企业价值》(中评协[2018]38号)；
10. 《资产评估执业准则——机器设备》(中评协[2017]39号)；
11. 《资产评估执业准则——无形资产》(中评协[2017]37号)；
12. 《企业国有资产评估报告指南》(中评协[2017]42号)；
13. 《专利资产评估指导意见》(中评协[2017]49号)；
14. 《著作权资产评估指导意见》(中评协[2017]50号)；
15. 《资产评估机构业务质量控制指南》(中评协[2017]46号)；
16. 《资产评估价值类型指导意见》(中评协[2017]47号)；
17. 《资产评估对象法律权属指导意见》(中评协[2017]48号)。

(四) 权属依据

1. 软件著作权证书；
2. 重要资产购置合同或凭证；
3. 其他与企业资产的取得、使用等有关的合同、法律文件及其他资料。

(五) 取价依据

1. 《2021年机电产品报价手册》(机械工业信息研究院)；
2. 先进操作系统创新中心(天津)有限公司提供的历史经营数据；
3. 评估人员现场座谈、勘察记录；
4. 评估人员市场调查所了解、收集的资料；
5. 其他相关资料。

(六) 其他参考依据

1. 先进操作系统创新中心(天津)有限公司提供的资产清查申报明细表；
2. 先进操作系统创新中心(天津)有限公司以前年度及评估基准日的专项审计报告；

3. 《资产评估常用数据与参数手册（第二版）》（北京科学技术出版社）；
4. wind 资讯相关数据。
5. 其他相关资料

七、评估方法

（一）评估方法的选择

企业价值评估需根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集情况等相关条件，分析资产评估基本方法的适用性，恰当选择一种或多种资产评估基本方法。

依据中国资产评估准则，企业价值评估可以采用收益法、市场法、资产基础法三种评估基本方法。

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。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。企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估企业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。

我们根据对被评估单位的企业性质、资产规模、历史经营情况、未来收益可预测情况、所获取评估资料的充分性等的了解，以及对其所依托的相关行业、市场的研究分析，先进操作系统创新中心（天津）有限公司于 2020 年成立，在评估基准日时尚未发生业务收入，我们认为该公司未来收益和风险难以合理量化，不具备采用收益法评估的条件。

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

由于我国非上市公司的产权交易市场发育不尽完全，类似交易的可比案例来源较少；上市公司中该类公司在经营方向、资产规模、经营规模等多个因素方面与被评估单位可以匹配一致的个体较少，选用一般案例进行修正时修正幅度过大，使参考案例对本项目的价值导向失真，不能满足市场法评估条件，因此，市场法不适用于本次评估。

通过以上分析，本次评估采用资产基础法进行，并最终确认评估值。

（二）资产基础法介绍

资产基础法各类资产及负债的评估方法如下：

1. 关于流动资产的评估

（1）货币资金：对于银行存款，评估人员以银行对账单和银行存款余额调节表进行试算平衡。核对无误后，对于币种为人民币的货币资金，以清查核实后账面值为评估值。

（2）预付款项：评估人员通过核查账簿、原始凭证，在进行经济内容和账龄分析的基础上，通过个别认定及账龄分析相结合，综合分析预收款项的可收回金额及未

来可收回金额的评估风险损失确定应收款项的评估值。

（3）其他流动资产：主要为待抵扣进项税。评估人员核对了各项税费计提的依据和计提的比例，确认其准确性，以经核实的审计后账面价值作为其他流动资产的评估价值。

2. 关于机器设备的评估

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，本次评估采用重置成本法。

评估范围主要为先进操作系统创新中心（天津）有限公司所涉及的电子设备及办公家具。

（1）重置成本法

评估值=重置全价×成新率

1) 重置全价的确定

电子设备主要为企业办公用电脑、打印机、交换机等办公电子设备及文件柜、办公椅、办公桌等办公家具，由经销商负责运送安装调试，重置成本直接以不含增值税市场采购价确定。

重置全价=购置价（不含税）

2) 综合成新率的确定

电子及办公设备成新率，主要依据其经济寿命年限来确定其综合成新率；对于大型的电子设备还参考其工作环境、设备的运行状况等来综合确定其成新率。

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%

3) 评估值的确定

评估值=重置全价×成新率

3. 关于使用权资产的评估

评估人员获取了使用权资产评估申报明细表，与总账数和明细账合计数核对；查阅租赁合同，并检查租赁合同中关于租赁款金额大小、支付方式、租赁期及租赁结束后相关资产的处置等主要内容，了解使用权资产的账面价值构成。评估人员查验了各项使用权资产的合法性、合理性和真实性，查阅了租赁合同和折旧计提情况。此次评估按核实后的账面值和合理的折旧期进行评估。

4. 关于其他无形资产的评估

其他无形资产为2项计算机软件著作权和3项尚未授权的发明专利技术，均为表外无形资产。

评估人员了解了上述无形资产的主要功能和特点，核查了无形资产的研发成本资料、检查了无形资产的权属等，没有发现权属纠纷现象。在此基础上根据采用成本法进行评估。

成本法，就是在现实条件下重新购置或建造一个全新状态的评估对象，所需的全部成本减去评估对象的实体性陈旧贬值、功能性陈旧贬值和经济性陈旧贬值后的差额，以其作为评估对象现实价值的一种评估方法。

5. 关于长期待摊费用的评估

长期待摊费用核算的内容主要为装修费。评估人员查验了该项长期待摊费用的合法性、合理性和真实性，了解了费用支出和摊余情况，按照其基准日以后尚存资产或权利的价值确定其评估值。

6. 关于负债的评估

流动负债包括应付账款、应交税费、其他应付款和一年内到期的非流动负债。对负债，评估人员根据企业提供的各项目明细表及相关财务资料，对账面值进行核实，以企业实际应承担的负债确定评估值。

八、 评估程序

北京中天华资产评估有限责任公司（以下简称“我公司”）资产评估专业人员对评估对象所涉及的资产和负债进行了评估。主要评估程序实施如下：

（一）明确前期事项，接受评估委托

与委托人沟通，明确评估目的、评估对象和评估范围、评估基准日等评估业务基本事项，就各方的权利、义务等达成协议，签订《资产评估委托合同》。

（二）编制评估计划，展开现场调查

经过前期准备，对评估对象进行现场调查，获取评估业务需要的资料，了解评估对象现状，关注评估对象法律权属。

1. 前期准备

针对本项目业务特点及资产分布情况，我公司根据项目需要组建相应工作小组。

为便于被评估单位的财务与资产管理人员理解并做好资产评估材料的填报工作，确保评估申报材料的质量，对被评估单位相关人员进行资产评估申报工作培训，以便于被评估单位的财务及资产管理人员理解并做好资产评估材料的填报工作，并对资产评估材料填报中遇到的问题进行解答，指导被评估单位相关人员对评估范围内资产及负债进行初步自查及准备评估资料。

2. 资产核实

（1）指导被评估单位相关人员进行填报及相关资料的准备

与企业相关的财务及资产管理人员进行沟通，协助企业按照评估机构提供的申报表及其填写要求、资料清单等进行填报，同时准备收集相关资料。

（2）初步核对被评估单位提供的评估申报表

通过翻阅有关资料，了解涉及评估范围内具体对象的详细状况后，仔细核对各申报表，初步检查有无填项不全、错填、项目不明确及钩稽关系不合理等情况，同时反

馈给企业进行补充、修改、完善。

(3) 现场调查

结合本次评估对象和评估方法的特点,对主要资产财务、经营类资料进行核查,对主要资产进行现场调查,如询问、访谈、核对、监盘、勘查等;对企业过往的财务状况、经营状况及未来发展战略、发展规划的具体实施情况等进行现场访谈。

(4) 核实权属证明文件

评估人员根据被评估单位提供的车辆和设备资产清单,对主要资产的权属资料进行核查验证,对核实中发现的法律权属不清、存在瑕疵,权属关系复杂、权属资料不完备的评估对象,资产评估师予以特别关注,要求委托人和其他相关当事人提供承诺函或者说明函予以充分说明。

3. 尽职调查

评估人员为了充分了解被评估单位的经营管理状况及其面临的风险,进行了必要的尽职调查。尽职调查的主要内容如下:

(1) 了解被评估单位的历史沿革、主要股东及持股比例、必要的产权和经营管理结构;了解评估对象以往的评估及交易情况。

(2) 了解被评估单位的资产、财务、生产经营管理状况;

(3) 了解被评估单位历史年度收入、成本、费用等历史经营状况,了解其经营计划、发展规划;

(4) 其他相关信息资料。

(三) 收集整理评估资料

1. 评估人员根据评估项目的具体情况进行了评估资料收集,包括委托人或者其他相关当事人提供的涉及评估对象和评估范围等资料,从政府部门、各类专业机构以及市场等渠道获取的其他资料。并要求委托人或者其他相关当事人对其提供的资产评估明细表及其他重要资料进行确认。

2. 评估人员依法对资产评估活动中使用的资料进行核查验证。

3. 对收集的评估资料进行了必要分析、归纳和整理,形成评定估算的依据。

(四) 评定估算及出具评估报告

1. 评估人员针对各类资产的具体情况,根据选用的评估方法,选取相应的公式和参数进行分析、计算和判断,评定、估算形成评估结论后,编制初步资产评估报告。

2. 遵循公司内部资产评估报告审核制度和程序对报告进行审核。在不影响对评估结论进行独立判断的前提下,与委托人就资产评估报告有关内容进行沟通,对沟通情况进行独立分析,并决定是否对资产评估报告进行调整。最后出具正式资产评估报告。

(五) 整理归集评估档案

编制资产评估档案,遵循公司档案管理制度及时归档。

九、评估假设

1. 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。
2. 针对评估基准日资产的实际状况，假设企业持续经营。
3. 假设公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。
4. 除非另有说明，假设公司完全遵守所有有关的法律法规。
5. 假设公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。
6. 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。
7. 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。
8. 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。

特别提请报告使用人注意，根据资产评估的要求，认定上述假设条件在评估基准日时成立，资产评估报告中的分析、判断和结论受资产评估报告中假设和限定条件的限制，当上述条件发生变化时，评估结论一般会失效，资产评估机构及资产评估师将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

十、评估结论

本着独立、公正、科学、客观的原则，运用资产评估既定的程序和公允的方法，对先进操作系统创新中心（天津）有限公司纳入评估范围的资产实施了实地勘察、询证和评估计算，采用资产基础法进行了评估，得出评估结论如下：

先进操作系统创新中心（天津）有限公司在评估基准日2021年10月31日申报的账面资产总额5,175.73万元、总负债369.79万元、净资产4,805.94万元；总资产评估值为5,638.13万元，增值额为462.40万元，增值率为8.93%；总负债评估值为369.79万元，无评估增减值；净资产评估值为5,268.34万元，增值额为462.40万元，增值率为9.62%。评估结果详见下表：

资产评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A*100%
流动资产	4,801.10	4,801.10		
非流动资产	374.63	837.03	462.40	123.43%
其中：固定资产	54.62	56.47	1.85	3.39%
使用权资产	266.51	266.51		
无形资产	0.00	460.55	460.55	

长期待摊费用	53.50	53.50		
资产总计	5,175.73	5,638.13	462.40	8.93%
流动负债	369.79	369.79		
非流动负债				
负债总计	369.79	369.79		
净资产	4,805.94	5,268.34	462.40	9.62%

评估结论根据以上评估工作得出，仅在评估报告设定的评估假设和限制条件下成立。

资产基础法结论较账面价值评估增值462.40万元，增值率为9.62%，主要为无形资产增值，无形资产增值的原因主要是其为表外无形资产，没有其账面价值，故造成评估增值。

综上所述，先进操作系统创新中心（天津）有限公司的资产和净资产增值，评估人员经分析，认为增值因素正常。

十一、 特别事项说明

（一）委托人未提供的其他关键资料情况

无。

（二）未决事项、法律纠纷等不确定因素

无。

（三）重要的利用专家工作及相关报告情况

本次评估中基准日各项资产及负债账面值已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中天运[2022]普字第 00099 号标准无保留意见审计报告

（四）引用其他机构出具的报告结论

无。

（五）重大期后事项

未发现。

（六）评估程序受限的有关情况、评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况

受新型冠状病毒疫情影响，因防疫要求未能进行实地盘点，评估人员取得了先进操作系统创新中心（天津）有限公司基准日盘点表，并抽取部分设备让相关工作人员拍照片核查确认其状况。对评估结论无影响。

（七）账面未记录的重大资产负债的类型及其估计金额

本次评估中发现先进操作系统创新中心（天津）有限公司有五项账外无形资产，为两项计算机软件著作权和三项处在等待实审提案和进入实审状态的发明专利，无账面价值。

（八）其他需要说明的事项

1. 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, 委托人及其他相关当事人对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。资产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、完整性承担法律责任。

2. 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。

提请评估报告使用者对特别事项予以关注。

十二、 资产评估报告使用限制说明

1. 本报告结论仅限本资产评估报告载明的评估目的和用途下有效。同时, 本次评估结论是反映评估对象在本次评估目的下, 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资产价格的影响, 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。评估机构及其评估专业人员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。

2. 本报告结论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。本资产评估报告经资产评估师签字、评估机构盖章, 并经国有资产监督管理机构备案后方可正式使用。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

6. 本资产评估报告结论使用有效期为一年, 自评估基准日 2021 年 10 月 31 日起至 2022 年 10 月 30 日止。超过一年, 需重新进行资产评估。

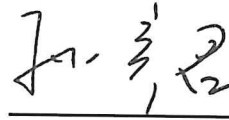
十三、 资产评估报告日

本资产评估报告结论正式提出日期为2022年3月29日。

资产评估机构法定代表人



资产评估师





资产评估师





北京中天华资产评估有限责任公司



资产评估报告附件目录

- 中国软件与技术服务股份有限公司纪要（会议纪要（2021）47 号）；
- 评估基准日专项审计报告；
- 委托人和被评估单位法人营业执照；
- 评估对象涉及的权属证明文件
- 委托人和被评估单位承诺函；
- 签字资产评估师承诺函；
- 资产评估机构资格证书；
- 资产评估机构法人营业执照副本；
- 资产评估师职业资格证书登记卡；
- 资产评估委托合同；

麒麟软件有限公司拟增资扩股所涉及的
先进操作系统创新中心（天津）有限公司
股东全部权益价值

资产评估说明

中天华资评报字[2022]第10204号
(共一册, 第一册)

北京中天华资产评估有限责任公司

2022年3月29日



目录

第一部分 关于本资产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	10
一、评估对象与评估范围说明	10
二、资产核实总体情况说明	11
第四部分 资产基础法评估说明	13
一、流动资产评估说明	13
二、机器设备评估说明	13
三、使用权资产评估说明	15
四、无形资产—其他无形资产评估说明	16
五、长期待摊费用评估说明	23
六、负债评估说明	23
第五部分 评估结论及分析	25

第一部分 关于本资产评估说明使用范围的声明

本资产评估说明供国有资产监督管理机构（含所出资企业）、相关监管机构和部门使用。除法律、行政法规规定外，材料的全部或者部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸公开媒体。

北京中天华资产评估有限责任公司

2022年3月29日



第二部分 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

（一）委托人概况

1. 名称：麒麟软件有限公司
2. 类型：有限责任公司
3. 注册地址：天津滨海高新区塘沽海洋科技园信安创业广场3号楼6-8层
4. 法定代表人：谌志华
5. 注册资本：22217.7392万元人民币
6. 统一社会信用代码：120116000312067
7. 营业期限：2014-12-11 至 2059-12-10
8. 经营范围：计算机软硬件的研究、开发、生产和销售及其相关的技术服务；计算机软硬件的相关设备、通讯设备的销售；信息系统工程技术验证及咨询服务；网络技术、信息技术的研究、开发及咨询服务；软件评测；计算机系统集成服务。（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

1. 名称：先进操作系统创新中心（天津）有限公司
2. 类型：有限责任公司
3. 注册地址：天津滨海高新区塘沽海洋科技园信安创业广场1号楼412室
4. 法定代表人：韩乃平
5. 统一社会信用代码：91120116MA077M3U6G
6. 成立日期：2020年12月24日
7. 营业期限：2020年12月24日至2050年12月21日
8. 注册资本：5000万人民币
9. 经营范围：一般项目：信息技术咨询服务；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；互联网设备销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；教育咨询服务（不含涉许可审批的教育培训活动）。（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：技术进出口；进出口代理；货物进出口。（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）。
10. 历史沿革：

先进操作系统创新中心（天津）有限公司成立于2020年，统一社会信用代码为91120116MA077M3U6G，企业地址位于天津滨海高新区塘沽海洋科技园信安创业广场1号楼412室，所属行业为科技推广和应用服务业，注册资本为5000万元，其中麒麟软

件有限公司出资2275万元，飞腾信息技术有限公司出资600万元，北京金山办公软件股份有限公司、曙光信息产业股份有限公司、北京鸿腾智能科技有限公司、奇安信（北京）网络科技有限公司及恒银金融科技股份有限公司均出资425万元。

截至评估基准日2021年10月31日先进操作系统创新中心（天津）有限公司的股权结构如下表：

股东	注册资本金额	占注册资本比例（%）
麒麟软件有限公司	2,275.00	45.50
飞腾信息技术有限公司	600.00	12.00
北京金山办公软件股份有限公司	425.00	8.50
曙光信息产业股份有限公司	425.00	8.50
北京鸿腾智能科技有限公司	425.00	8.50
奇安信（北京）网络科技有限公司	425.00	8.50
恒银金融科技股份有限公司	425.00	8.50
合计	5,000.00	100.00

11. 财务状况：

先进操作系统创新中心（天津）有限公司2020年及评估基准日经审计的主要资产经营数据如下：

金额单位：人民币万元

项 目	2020年12月31日	2021年10月31日
资产总额	4,575.00	5,175.73
负债总额	0.00	369.79
净资产	4,575.00	4,805.94
项 目	2020年度	2021年1-10月
营业收入	0.00	0.00
利润总额	0.00	-194.07
净利润	0.00	-194.07

以上财务数据来自先进操作系统创新中心（天津）有限公司提供的财务报表，上述2020年度的财务报表已由天津尤尼泰会计师事务所有限公司审计，并出具了津尤尼泰会审字2021（1066）号标准无保留意见审计报告；评估基准日的财务报表已由中天运会计师事务所（特殊普通合伙），并出具了中天运[2022]普字第00099号标准无保留意见审计报告。

12. 主要会计政策

先进操作系统创新中心（天津）有限公司执行国家颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则—应用指南》以及其它相关规定进行经济业务的会计处理和会计报表编制。

先进操作系统创新中心（天津）有限公司执行主要税项如下：

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按6%、13%的税率计算
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

13. 委托人和被评估单位的关系

委托人麒麟软件有限公司系被评估单位先进操作系统创新中心（天津）有限公司的股东。

二、关于经济行为的说明

根据麒麟软件有限公司提供的中国软件与技术服务股份有限公司纪要（会议纪要（2021）47号），先进操作系统创新中心（天津）有限公司拟进行增资扩股，麒麟软件有限公司拟参与本次增资行为，对先进操作系统创新中心（天津）有限公司进行增资。本次评估目的是对先进操作系统创新中心（天津）有限公司拟增资扩股行为所涉及的先进操作系统创新中心（天津）有限公司股东全部权益价值进行评估，为拟进行的增资扩股行为提供价值参考依据。

三、关于评估对象和评估范围的说明

（一）评估对象

评估对象是先进操作系统创新中心（天津）有限公司的股东全部权益价值。

（二）评估范围

评估范围为先进操作系统创新中心（天津）有限公司在基准日的全部资产及相关负债，账面资产总额5,175.73万元、负债369.79万元、净资产4,805.94万元。具体构成如下：

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值
流动资产	4,801.10
非流动资产	374.63
其中：固定资产	54.62
使用权资产	266.51
无形资产	0.00
长期待摊费用	53.50
资产总计	5,175.73
流动负债	369.79
非流动负债	0.00
负债总计	369.79
净 资 产	4,805.94

本次评估中基准日各项资产及负债账面值已经中天运会计师事务所（特殊普通

合伙) 审计, 并出具了中天运[2022]普字第00099号标准无保留意见审计报告。具体范围以先进操作系统创新中心(天津)有限公司提供的“资产评估申报明细表”为准。

(三) 评估范围内主要资产情况

1. 实物资产情况

纳入本次评估范围的实物资产主要为固定资产。

固定资产主要为电子设备, 电子设备主要为电脑、打印机、交换机等办公电子设备及文件柜、办公椅、办公桌等办公家具。

2. 无形资产情况

本次申报的无形资产为5项表外无形资产。具体为2项计算机软件著作权及3项尚未授权的发明专利技术具体情况如下:

1) 2项计算机软件著作权

序号	软件名称	证书号	登记号	开发完成日期	权利取得方式
1	自动化测试框架BLazers	软著登字第7360774号	2021SR0638148	2021/4/17	原始取得
2	麒麟桌面应用程序自动化适配工具软件	软著登字第7311619号	2021SR0588993	2021/4/6	原始取得

2) 3项尚未授权的发明专利技术

序号	软件名称	申请号	申请日	专利类型	案件状态
1	一种基于Bash Shell的自动化测试框架	2021108953335	2021/8/5	发明专利	等待实审提案
2	一种基于麒麟桌面操作系统的软件批量适配方法	2021104725912	2021/4/29	发明专利	进入实审
3	一种基于Linux操作系统的打印机批量自动化适配系统及适配方法	2021104729862	2021/4/29	发明专利	等待实审提案

四、关于评估基准日的说明

本次评估的基准日为2021年10月31日。

选定该基准日主要考虑该日期与评估目的预计实现的时间相近, 以保证评估结果有效服务于评估目的, 尽量减少和避免评估基准日后的调整事项对评估结果造成较大影响。

五、可能影响评估工作的重大事项说明

(一) 引用其他机构出具的报告结论

无。

(二) 重大期后事项

本次评估, 尚未发现重大期后事项。

(三) 曾经进行过清产核资或者资产评估的情况, 调账情况

无。

（四）影响生产经营活动和财务状况的重大合同、重大诉讼事项
无。

（五）抵（质）押及或有资产及负债情况
无。

（六）账面未记录的重大资产负债的类型及其估计金额

本次评估中发现先进操作系统创新中心（天津）有限公司有五项表外无形资产，为两项计算机软件著作权和三项处在等待实审提案和进入实审状态的发明专利，无账面价值。

（七）重要的利用专家工作及相关报告情况

本次评估中基准日各项资产及负债账面值已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中天运[2022]普字第00099号标准无保留意见审计报告。

六、资产负债情况说明

（一）资产负债清查情况说明

1. 清查范围

列入本次清查范围的是先进操作系统创新中心（天津）有限公司申报的资产和负债。截至评估基准日2021年10月31日，列入本次评估范围的资产、负债结构如下：

账面资产总额5,175.73万元、负债369.79万元、净资产4,805.94万元。具体包括流动资产4,801.10万元；非流动资产374.63万元；流动负债369.79万元。

列入本次清查范围的实物资产主要为固定资产。

固定资产主要为电子设备，包括电脑、打印机、交换机等办公电子设备及文件柜、办公椅、办公桌等办公家具。

无形资产-其他无形资产为申报的表外无形资产，共5项，为2项计算机软件著作权和3项处在等待实审提案和进入实审状态的发明专利。

2. 清查工作的组织、实施

先进操作系统创新中心（天津）有限公司组织相关人员，于2022年1月14日至1月20日对评估范围内的资产和负债进行了清查，资产清查的主要过程是：对账面资产、债权债务进行了核实，对固定资产、无形资产进行了逐项核对，确认账实相符并查看资产状况。

3. 清查结论

经过清查，资产评估的申报工作基本满足评估的要求。

七、资料清单

委托人及被评估单位已向评估机构提供如下资料：

1. 《资产评估申报表》；

-
2. 相关经济行为文件；
 3. 委托方营业执照；
 4. 先进操作系统创新中心（天津）有限公司营业执照、章程；
 5. 出具的审计报告；
 6. 固定资产的购置发票、照片等；
 7. 无形资产登记证等；
 8. 委托人及被评估单位承诺函；
 9. 其他相关资料。

（本页以下无正文）

(此页为委托人签字盖章页)

委托人（签章）：麒麟软件有限公司

法定代表人或授权代表人（签字）：

年 月 日

(此页为被评估单位签字盖章页)

被评估单位（签章）：先进操作系统创新中心（天津）有限公司

法定代表人或授权代表人（签字）：

年 月 日

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

1. 评估对象

评估对象是先进操作系统创新中心（天津）有限公司的股东全部权益价值。

2. 评估范围

评估范围为先进操作系统创新中心（天津）有限公司在基准日的全部资产及相关负债，账面资产总额5,175.73万元、负债369.79万元、净资产4,805.94万元。具体包括流动资产4,801.10万元；非流动资产374.63万元；流动负债369.79万元。

本次评估中基准日各项资产及负债账面值已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中天运[2022]普字第00099号标准无保留意见审计报告。

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实物资产为固定资产。固定资产具体为先进操作系统创新中心（天津）有限公司经营使用的办公电子设备和办公家具等。

3. 评估范围内的资产权属状况：

委托人和其他相关当事人委托资产评估业务，应当依法提供资产评估对象法律权属等资料，并保证其真实性、完整性、合法性。资产评估师对委托人和其他相关当事人提供的资产评估对象法律权属资料进行核查验证，并对核查验证情况予以披露。资产评估师执行资产评估业务的目的是对资产评估对象价值进行估算并发表专业意见，对资产评估对象法律权属确认或者发表意见超出资产评估专业人员的执业范围，资产评估专业人员不得对资产评估对象的法律权属提供保证。

固定资产——电子设备均为先进操作系统创新中心（天津）有限公司所购买，即为所有权人。申报的5项表外无形资产，所有权人均为先进操作系统创新中心（天津）有限公司。

（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54.62万元，占评估范围内总资产的1.06%。主要为固定资产。这些资产具有以下特点：

1..固定资产为办公电子设备。电子设备为电脑、打印机、交换机等办公电子设备及文件柜、办公椅、办公桌等办公家具。

2..先进操作系统创新中心（天津）有限公司本次委估的实物资产均正常使用。

（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，企业申报评估范围内的无形资产主要为表外无形资产，共5项，其中计算机软件著作权有2项，尚未授权的发明专利技术有3项。

1) 计算机软件著作权具体情况如下：

序	软件名称	证书号	登记号	开发完成	权利取得
---	------	-----	-----	------	------

号				日期	方式
1	自动化测试框架BLazers	软著登字第7360774号	2021SR0638148	2021/4/17	原始取得
2	麒麟桌面应用程序自动化适配工具软件	软著登字第7311619号	2021SR0588993	2021/4/6	原始取得

2) 尚未授权的发明专利技术具体情况如下:

序号	软件名称	申请号	申请日	专利类型	案件状态
1	一种基于Bash Shell的自动化测试框架	2021108953335	2021/8/5	发明专利	等待实审提案
2	一种基于麒麟桌面操作系统的软件批量适配方法	2021104725912	2021/4/29	发明专利	进入实审
3	一种基于Linux操作系统的打印机批量自动化适配系统及适配方法	2021104729862	2021/4/29	发明专利	等待实审提案

(四) 企业申报的表外资产的类型、数量。

截至评估基准日, 被评估单位申报的两种其他无形资产为表外资产, 具体包括2项计算机软件著作权和3项尚未授权的发明专利技术。

(五) 引用其他机构出具的报告的结论所涉及的资产类型、数量和账面金额无。

(六) 重要的利用专家工作及报告情况

本次评估中基准日各项资产及负债账面值已经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 并出具了中天运[2022]普字第00099号标准无保留意见审计报告。

二、资产核实总体情况说明

(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, 分成固定资产、无形资产、流动资产和其他资产小组, 通过视频会议形式进行了核查工作。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、需委托人和被评估企业提供的资料清单、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，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“说明”和“承诺函”。

（二）影响资产核实的事项及处理方法

本次评估，未发现影响资产核实的事项。

（三）核实结论

1. 资产核实结论：

资产评估人员对评估范围内的资产及负债的实际状况进行了认真、详细的清查，通过清查核实发现：资产核实结果与账面记录不存在重大差异，评估申报明细表与实际情况吻合。

在资产清查过程中，资产评估人员坚持了客观、独立、公正、科学的原则，资产清查的结果有助于对资产的市场价值进行公允的评定估算。

2. 权属资料存在瑕疵的资产

截至评估基准日，先进操作系统创新中心（天津）有限公司未发现存在瑕疵的资产。

第四部分 资产基础法评估说明

一、流动资产评估说明

（一）评估范围

纳入评估范围的流动资产包括：货币资金、预付款项和其他流动资产，流动资产账面价值48,010,953.21元。

（二）评估过程及方法

对上述评估范围内的流动资产，评估人员根据产权持有单位提供的相关资料，经过逐项核实，在账表一致的基础上，采取适用的评估方法，确定其在评估基准日的公允价值。

1. 货币资金的评估

货币资金账面值为46,723,911.25元，均为银行存款。

对所有银行存款账户进行了网银截图并进行了函证，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。对于币种为人民币的银行存款，以清查后账面值为评估值；对币种为外币的银行存款，以评估基准日外币账面值乘以汇率确定评估值。

银行存款评估值46,723,911.25元。

2. 预付账款的评估

预付账款账面价值为1,254,688.14元，主要包括商标注册服务费、咨询服务费、专利申请费等。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已接受的服务情况。未发现不能按合同规定按时提供劳务等情况。因此判断预付账款为未来实际应收的款项，以核实后账面值作为评估值。

预付账款评估值为1,254,688.14元

3. 其他流动资产的评估

其他流动资产账面价值为32,353.82元，主要为为待抵扣进项税。评估人员核实了该项税费计提的依据和计提的比例，确认其准确性，以经核实的审计后账面价值作为其他流动资产的评估价值。

其他流动资产的评估价值为32,353.82元。

二、机器设备评估说明

（一）评估范围

主要为先进操作系统创新中心（天津）有限公司所涉及的电子设备及办公家具。本次评估范围内机器设备账面价值情况详见下表：

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值	
		原值	净值
	设备类合计	555,088.51	546,205.75
4-6-1	固定资产电子设备	555,088.51	546,205.75

（二）设备概况

电子设备主要为电脑、打印机、交换机等办公电子设备及文件柜、办公椅、办公桌等办公家具。

（三）评估方法

本次评估主要采用重置成本法。

1. 重置成本法

（1）重置全价的确定

电子设备多为企业办公用电脑、打印机、交换机等设备，由经销商负责运送安装调试，重置成本直接以市场采购价（不含增值税）确定。

重置全价=购置价（不含税）

（2）综合成新率的确定

电子及办公设备成新率，主要依据其经济寿命年限来确定其综合成新率；对于大型的电子设备还参考其工作环境、设备的运行状况等来综合确定其成新率。

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%

（3）评估值的确定

评估值=重置全价×综合成新率

（四）评估案例

案例一：交换机(电子设备明细表第7项)

（1）设备概况

名称：交换机

型号：S5735S-L24p4S

购置日期：2021年8月1日

启用日期：2021年8月1日

账面原值：3,185.84元

账面净值：3,014.18元

数量：1台

生产厂家：华为技术有限公司

技能参数：

产品类型	千兆以太网交换机	端口描述	24个10/100/1000Base-T以太网端口
------	----------	------	---------------------------

应用层级	三层	堆叠功能	可堆叠
传输速率	10/100/1000Mbps	VLAN	支持4K VLAN
交换方式	存储-转发	QOS	支持对端口速率限制
背板带宽	336Gbps/3.36Tbps	组播管理	支持PIM DM, PIM SM, PIM SSM
包转发率	51/126Mpps	网络管理	支持智能堆叠iStack
端口结构	非模块化	安全管理	用户分级管理和口令保护
端口数量	28个	电源电压	额定电压：AC 100-240V, 50/60Hz

（2）重置全价的确定

经查询，该型号交换机基准日含税销售价为3,550.00元。

$$\begin{aligned} \text{重置全价} &= 3,550.00 \div 1.13 \\ &= 3,140 \text{元（取整）} \end{aligned}$$

（3）成新率确定

该设备经济使用年限10年，自启用至评估基准日止，已使用0.25年。评估人员现场勘查，该设备功能完好、保养维护良好。

$$\begin{aligned} \text{年限成新率} &= (10 - 0.25) \div 10 \times 100\% \\ &= 98\% \text{（取整）} \end{aligned}$$

（4）评估价值计算

$$\begin{aligned} \text{评估价值} &= \text{重置全价（单台）} \times \text{数量} \times \text{成新率} \\ &= 3,140.00 \times 1 \times 98\% \\ &= 3,077.20 \text{（元）} \end{aligned}$$

该交换机的评估值为3,077.20元。

（五）设备评估结论

经以上评估程序，先进操作系统创新中心（天津）有限公司的设备类资产的评估结果如下表：

金额单位：人民币元

科目名称	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	555,088.51	546,205.75	575,430.00	564,656.90	3.66%	3.38%
电子设备	555,088.51	546,205.75	575,430.00	564,656.90	3.66%	3.38%

在评估基准日时由于设备往来单位少开发票导致先进操作系统创新中心（天津）有限公司固定资产账面价值构成不完整，评估人员根据资产实际情况进行评估故造成评估增值。

三、使用权资产评估说明

纳入本次评估范围的使用权资产账面价值为2,665,109.01元，主要为房屋及建筑

物租赁，评估人员获取了使用权资产评估申报明细表，与总账数和明细账合计数核对；查阅租赁合同，并检查租赁合同中关于租赁款金额大小、支付方式、租赁期及租赁结束后相关资产的处置等主要内容，了解使用权资产的账面价值构成。评估人员查验了该项使用权资产的合法性、合理性和真实性，查阅了租赁合同和折旧情况。此次评估按核实后的账面值和合理的折旧期进行评估。

使用权资产评估值为2,665,109.01元。

四、无形资产—其他无形资产评估说明

（一）评估范围

其他无形资产主要为表外无形资产，包括2项计算机软件著作权和3项尚未授权的发明专利技术，均属于自动化测试领域。

1) 计算机软件著作权具体情况如下：

序号	软件名称	证书号	登记号	开发完成日期	权利取得方式
1	自动化测试框架BLazers	软著登字第7360774号	2021SR0638148	2021/4/17	原始取得
2	麒麟桌面应用程序自动化适配工具软件	软著登字第7311619号	2021SR0588993	2021/4/6	原始取得

2) 尚未授权的发明专利技术具体情况如下：

序号	专利名称	申请号	申请日	专利类型	案件状态
1	一种基于Bash Shell的自动化测试框架	2021108953335	2021/8/5	发明专利	等待实审提案
2	一种基于麒麟桌面操作系统的软件批量适配方法	2021104725912	2021/4/29	发明专利	进入实审
3	一种基于Linux操作系统的打印机批量自动化适配系统及适配方法	2021104729862	2021/4/29	发明专利	等待实审提案

委估范围内的无形资产介绍：

①软件著作权：自动化测试框架BLazers

选取了先天兼容性好的编程语言Shell，能够在多个架构（X86、ARM、MIPS等）下一键执行，省去了框架部署及安装依赖的时间，并且无需解决平台适配问题；框架采用了分层设计思想，包括：用例组织层、执行调度层、基础组件层（公共库、调度组件、日志组件、报告组件、邮件组件）、数据收集层；使测试人员只需要关注测试脚本的开发即可；同时框架还具有良好的扩展能力，为后期的工具开发提供了技术支持。

②软件著作权：麒麟桌面应用程序自动化适配工具软件

解决麒麟软件应用批量适配认证的问题，尤其是在面临操作系统的每次发布与升级时，对所有已适配的，多类型适配对象，完成多维度的适配认证，定位软硬件应用在不同架构、不同操作系统版本上的适配问题，并提供详细的适配测试报告。辅助评估了操作系统在生态上的整体兼容情况。

③发明专利：一种基于Bash Shell的自动化测试框架

一种基于Bash Shell的自动化测试框架，包括：用例组织层，用于存储测试用例脚本以及定义测试用例脚本结构；执行调度层，用于调度和执行用例；所述执行调度层与所述用例组织层连接；底层组件层，用于定义和封装框架方法函数；所述底层组件层与所述执行调度层连接；数据收集层，用于在测试过程中记录和生成测试结果和日志信息；所述数据收集层分别与所述用例组织层、所述执行调度层和所述底层组件层连接。本发明提供了一种轻量型、灵活便捷的设计方案，省去了框架部署的时间，无需解决平台适配问题，同时提供了自动化框架的整合能力，测试人员只需要关注测试脚本的开发即可，测试完成后统计测试结果，节约了人工成本，大大提高了自动化测试的效率。

④发明专利：一种基于麒麟桌面操作系统的软件批量适配方法

一种基于麒麟桌面操作系统的软件批量适配方法，所述方法包括步骤：获取当前系统环境信息；获取待适配软件列表；软件批量适配；收集测试结果。本申请提供的一种基于麒麟桌面操作系统的软件批量适配方法解决了绝大多数应用软件自动批量适配的问题，在软件升级 / 操作系统升级时，提前给出全面的适配评估，辅助决策，很大程度上节约了人力成本，大大提高了效率。

⑤发明专利：一种基于Linux操作系统的打印机批量自动化适配系统及适配方法

一种基于 Linux 操作系统的打印机批量自动化适配系统及适配方法，所述系统包括：自动检测打印机驱动模块，用于对系统自带的打印机驱动进行检测；自动搜索打印机驱动包模块，用于对源中的驱动包进行搜索；自动安装打印机驱动包模块，用于将自动搜索到的打印机驱动包自动安装到系统没有自带驱动的打印机的系统中；自动添加打印机模块，用于对系统自带驱动的打印机的添加或删除、手动安装驱动的打印机的添加或删除和指定打印机驱动PPD文件的添加和删除；自动执行打印任务模块，用于调度测试用例和控制批量打印机打印任务；自动收集解析日志模块，用于自动收集和解析打印系统日志；自动生成报告模块，用于自动生成测试报告。本申请能提高适配效率。

（二）评估过程

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，结合委估无形资产是实际状况选取适当方法进行评估。

（三）评估方法的选择

其他无形资产为公司的计算机软件著作权和尚未授权的发明专利技术，具体方法如下：

根据资产评估准则的有关规定，资产评估方法主要包括市场法、收益法和成本

法三种基本方法及其衍生方法。具体的评估方法，应根据评估目的并结合待估资产的价值类型、评估对象的具体性质，可搜集数据和信息资料的制约等因素，综合考虑，适当选取。

成本法，无形资产成本法也称重置成本法，是按现时的重置成本扣减各项损耗而确定无形资产价值

市场法也称市场价格比较法，是指通过比较被评估资产与最近售出类似资产的异同，并将类似的市场价格进行调整，从而确定被评估资产价值的一种资产评估方法。

收益法，是指通过估算被评估资产的未来预期收益并折算成现值，借以确定被评估的资产价格的一种常用的评估方法。

评估方法选择理由如下：

1、由于被评估单位近期刚刚成立，暂无业务收入，所申报的2项软件著作权对应产品未来投入市场的产品效果和收益情况均存在较大的不确定性，且3项发明专利在评估基准日处在等待实审提案和进入实审状态，尚未授权。故本次评估不适用收益法。

2、由于被评估单位2020年刚刚成立，2项软件著作权和3项尚未授权的发明专利技术申请日期均在2021年，结合委估无形资产自身特点及市场交易情况，我们很难收集到类似资产的交易案例，故本次评估不适用市场法。

3、评估人员查阅了有关文件、资料，实施了必要的程序。在此基础上，通过对2项软件著作权和3项尚未授权的发明专利技术状况分析。评估人员认为评估对象的价值主要由物化劳动确定，且具有替代性使用价值，可以从重新投资开发同类资产所需资金角度来确定资产价值，故本次评估采用成本法进行评估。

（四）成本法-评估过程

1、评估模型

无形资产成本法也称重置成本法，是按现时的重置成本扣减各项损耗而确定无形资产价值。其基本计算公式可以表述为：

$$\text{无形资产评估值} = \text{无形资产重置成本} \times (1 - \text{贬值率})$$

无形资产重置成本 = 直接成本 + 间接成本 + 知识产权相关费用 + 资金成本 + 合理利润

结合委估知识产权产品的寿命周期、技术的先进性、垄断性、保密性、实用性、创新度、法律保护状况等因素综合判断。评估人员根据委估资产的具体状况分析，考虑该技术目前市场情况及发展速度，通过打分确定其贬值率。

2、评估思路

采用成本法具体分为如下四个步骤：

1) 确定研发成本；

2) 确定知识产权的申请及相关费用；

- 3) 确定资金成本;
- 4) 确定合理的利润率;
- 5) 确定适当贬值;
- 6) 最终确定委估技术资产组的评估值。

3、前提假设条件

本次评估，我们主要依据如下前提：

- 1) 开发成本数据齐全、准确;
- 2) 技术的功能和效用性可检验;
- 3) 经济效益足以支付技术需支付的成本;
- 4) 公司账务可以体现并计量。

（五）评估案例一-计算机软件著作权（无形资产-其他无形资产清查评估明细表 第1项）

纳入本次评估范围的2项计算机软件著作权为表外资产，无账面值。具体情况如下：

序号	软件名称	证书号	登记号	开发完成日期	专利类型	权利取得方式
1	自动化测试框架 BLazers	软著登字第 7360774号	2021SR0638148	2021/4/17	软件著作权	原始取得
2	麒麟桌面应用程序自动 化适配工具软件	软著登字第 7311619号	2021SR0588993	2021/4/6	软件著作权	原始取得

2项软件著作权和3项尚未授权的发明专利技术的研发是由先进操作系统创新中心（天津）有限公司和股东方共同成立的联合实验室联合研发，因股东方财务保密要求，有关立项和研发记录不便提供，先进操作系统创新中心（天津）有限公司与相关研发人员访谈了研发背景、过程、人员构成等，对其相关工作量等做了成本分析，评估人员对该成本进行核查。

其中2项软件著作权项目组累计投入3个月。根据先进操作系统创新中心（天津）有限公司提供的委估技术研发费用实际支出情况如下：

单位：人民币元

序号	科目	金额（元）
总计		760,247.79
一	技术引进费（包括设备购置\试制费）	
二	业务费	5,544.55
1	出版费\知识产权事务费	5,544.55
三	外委研究费	
四	国际合作与国际、国内学术交流费	
五	人员费	576,546.00
六	房屋\设备租赁\折旧费等分摊费用	178,157.24
七	其他费用	

由于项目决算时间与评估基准日近期结算，故重置现值=实际发生额=760,247.79元。

将上述统计费用进行科目整理后，进行归类统计及测试过程如下：

（1）直接成本

根据该项目组提供的研发费用明细，评估人员在其账务的基础上，进行筛分，具体明细如下：

项目	金额（元）
(1) 直接成本	
A、原材料	-
B、人工成本费用	576,546.00
C、专用设备费	-
D、资料费（图书、资料、文献、印刷等）	-
E、咨询鉴定费	
F、协作费（外加工、使用外单位资源费用）	-
G、培训费	
H、差旅费	-
I、其他	
合计	576,546.00

（2）间接成本

间接成本为用于委估资产技术所投入分摊的能用费用及房屋租赁费费用等，具体明细如下：

项目	金额（元）
(2) 间接成本	
能源费用	
房屋占用费	173,822.22
管理费及业务费	-
非专业设备折旧费	4,335.02
合计	178,157.24

（3）知识产权相关费用

先进操作系统创新中心（天津）有限公司知识产权相关费用为2021年4月发生的，不含税合计5,544.55元，由于知识产权相关费用在评估基准日近期发生，故重置现值=实际不含税发生额=5,544.55元。

（4）资金成本

根据项目整体的合理研发周期考虑该研究项目的资金成本，本项目研发周期大约3个月，根据2021年3月LPR贷款利率3.85%计算资金成本为9,756.51元。

（5）合理利润

根据委估技术特点及所应用领域，评估人员通过《绩效评价标准值2021》查询了计算及服务与软件业全行业成本费用利润率参为6.90%-21.10%，根据分析委估技术特点及所其所处的自动化测试领域确定本次委估技术的合理利润率为21.10%。

3、重置成本的确定

$$\begin{aligned} \text{重置成本} &= (\text{直接成本} + \text{间接成本} + \text{知识产权相关费用} + \text{资金成本}) \times (1 + \text{利润率}) \\ &= (576,546.00 + 178,157.24 + 5,544.55 + 9,756.51) \times (1 + 21.10\%) \end{aligned}$$

= 771,629.01 元

4、评估价值的确定

无形资产评估值=无形资产重置成本×（1-贬值率）

结合委估知识产权产品的寿命周期、技术的先进性、垄断性、保密性、实用性、创新梯度、法律保护状况等因素综合判断。2项计算机软著在评估基准日近期取得且尚未开始使用，综合分析后，不考虑其贬值率，具体如下：

评估价值= 重置成本=771,629.01（元）

（六）评估案例二-计算机软件著作权（无形资产-其他无形资产清查评估明细表 第3项）

纳入本次评估范围的3项专利技术为表外资产，无账面值。具体情况如下：

序号	专利名称	申请号	申请日	专利类型	案件状态
1	一种基于Bash Shell的自动化测试框架	2021108953335	2021/8/5	发明专利	等待实审提案
2	一种基于麒麟桌面操作系统的软件批量适配方法	2021104725912	2021/4/29	发明专利	进入实审
3	一种基于Linux操作系统的打印机批量自动化适配系统及适配方法	2021104729862	2021/4/29	发明专利	等待实审提案

2项软件著作权和3项尚未授权的发明专利技术的研发是由先进操作系统创新中心（天津）有限公司和股东方共同成立的联合实验室联合研发，因股东方财务保密要求，有关立项和研发记录不便提供，先进操作系统创新中心（天津）有限公司与相关研发人员访谈了研发背景、过程、人员构成等，对其相关工作量等做了成本分析，评估人员对该成本进行核查。

其中3项尚未授权的发明专利技术项目组累计投入8个月。根据先进操作系统创新中心（天津）有限公司提供的委估技术研发费用实际支出情况如下：

单位：人民币元

序号	科目	金额（元）
总计		3,777,318.62
一	技术引进费（包括设备购置\试制费）	
二	业务费	13,561.19
1	出版费\知识产权事务费	13,561.19
三	外委研究费	
四	国际合作与国际、国内学术交流费	
五	人员费	3,271,317.33
六	房屋\设备租赁\折旧费等分摊费用	492,440.10
七	其他费用	

由于项目决算时间与评估基准日近期结算，故重置现值=实际发生额=3,777,318.62元。

将上述统计费用进行科目整理后，进行归类统计及测试过程如下：

（1）直接成本

根据该项目组提供的研发费用明细，评估人员在其账务的基础上，进行筛分，具体明细如下：

项目	金额（元）
(1) 直接成本	
A、原材料	-
B、人工成本费用	3,271,317.33
C、专用设备费	-
D、资料费（图书、资料、文献、印刷等）	-
E、咨询鉴定费	
F、协作费（外加工、使用外单位资源费用）	-
G、培训费	
H、差旅费	-
I、其他	
合计	3,271,317.33

(4) 间接成本

间接成本为用于委估资产技术所投入分摊的能用费用及房屋租赁费费用等，具体明细如下：

项目	金额（元）
(2) 间接成本	
能源费用	
房屋占用费	469,319.99
管理费及业务费	-
非专业设备折旧费	23,120.10
合计	492,440.10

(5) 知识产权相关费用

先进操作系统创新中心（天津）有限公司知识产权相关费用为评估基准日近期发生的，不含税合计 13,561.19 元，故重置现值=实际不含税发生额=13,561.19 元。

(4) 资金成本

根据项目整体的合理研发周期考虑该研究项目的资金成本，本项目研发周期大约8个月，根据2021年10月LPR贷款利率3.85%计算资金成本为48,475.59元。

(5) 合理利润

根据委估技术特点及所应用领域，评估人员通过《绩效评价标准值 2021》查询了计算及服务与软件业全行业成本费用利润率参为 6.90%-21.10%，根据分析委估技术特点及所其所处的自动化测试领域，确定本次委估技术的合理利润率为 21.10%。

3、重置成本的确定

$$\begin{aligned}
 \text{重置成本} &= (\text{直接成本} + \text{间接成本} + \text{知识产权相关费用} + \text{资金成本}) \times (1 + \text{利润率}) \\
 &= (3,271,317.33 + 492,440.10 + 13,561.19 + 48,475.59) \times (1 + 21.10\%) \\
 &= 3,833,866.63 \text{ 元}
 \end{aligned}$$

4、评估价值的确定

$$\text{无形资产评估值} = \text{无形资产重置成本} \times (1 - \text{贬值率})$$

结合委估知识产权产品的寿命周期、技术的先进性、垄断性、保密性、实用性、创新梯度、法律保护状况等因素综合判断。3项专利技术在评估基准日尚未授权，处于等待实审提案和进入实审状态，且尚未开始使用，综合分析后，不考虑其贬值率，具体如下：

评估价值=重置成本=3,833,866.63（元）

（七）评估结果

在执行了上述资产评估方法与程序后，先进操作系统创新中心（天津）有限公司委托评估的无形资产评估值为4,605,495.64元。

五、长期待摊费用评估说明

长期待摊费用是指不能全部计入当年损益，而应在以后年度(一年以上)分期摊销的各项费用。先进操作系统创新中心（天津）有限公司长期待摊费用核算的内容主要为装修，账面价值为534,992.07元。

评估人员查验了该项长期待摊费用的合法性、合理性和真实性，了解了费用支出和摊余情况，按照其基准日以后尚存资产或权利的价值确定其评估值。对于装修费，在核实其摊余期限、摊销过程的基础上，按照其摊余价值确定评估值。

长期待摊费用评估值为534,992.07元。

六、负债评估说明

（一）评估范围

先进操作系统创新中心（天津）有限公司进入本次评估范围的企业应负担的各项负债。负债类型主要为流动负债，流动负债清查项目主要包括应付账款、应交税费、其他应付款和一年内未到期的非流动负债。

（二）评估过程

评估过程主要划分为以下三个阶段：

第一阶段：准备阶段

对确定的评估范围内的负债的构成情况进行初步了解，提交评估准备资料清单和评估申报明细表示范格式，按照中天华资产评估公司评估规范化的要求，指导企业填写负债申报明细表；

第二阶段：现场调查阶段

由企业财务有关人员介绍各项负债的形成原因、记账原则等情况；

第三阶段：综合处理阶段

（1）将核实后的负债申报明细表，录入计算机，建立相应数据库；

（2）对各类负债，有针对性地采用不同的评估方法，进行作价处理，编制相应

评估汇总表；

（3）提交负债的评估技术说明。

（三）评估方法

1. 应付账款、其他应付款的评估

对于该类项目的评估，我们根据先进操作系统创新中心（天津）有限公司提供各项目申报明细表，对其真实性、完整性进行了清查核实，以评估目的实现后的被评估单位实际需要承担的负债项目及账面净值确定评估值。其中：应付账款账面价值69,176.99元，共1项，为应付的设备款，我们以经审核无误的账面价值69,176.99元为评估值；其他应付款账面价值1,480,993.20元，共4项，为房租、物业费、装修费等，我们以经审核无误的账面价值1,480,993.20元为评估值。

2. 应交税费

应交税费账面值9,536.77元，为应交的个人所得税。在核对账账、账表、清单一致的基础上，评估人员审核了账务资料及纳税申报材料等相关资料以核实后账面值确定评估值。

应交税费评估值9,536.77元。

3. 一年内到期的非流动负债的评估

一年内到期的非流动负债账面价值为2,138,233.89元，具体为一年内到期的租赁负债。评估人员核对相关记账凭证进行核实，确认金额无误。最终以核实后账面价值2,138,233.89元确认为评估值。

（四）评估结果

在实施了上述资产评估程序和方法后，负债审计后账面价值为3,697,940.85元，评估值为3,697,940.85元。

评估结果详见有关资产评估汇总表及资产评估明细表。

第五部分 评估结论及分析

一、评估结论

本着独立、公正、科学、客观的原则，运用资产评估既定的程序和公允的方法，对先进操作系统创新中心（天津）有限公司纳入评估范围的资产实施了实地勘察、询证和评估计算，采用资产基础法进行了评估，得出评估结论如下：

先进操作系统创新中心（天津）有限公司在评估基准日2021年10月31日申报的总账面资产总额5,175.73万元、总负债369.79万元、净资产4,805.94万元；总资产评估值为5,638.13万元，增值额为462.40万元，增值率为8.93%；总负债评估值为369.79万元，无增减值；净资产评估值为5,268.34万元，增值额为462.40万元，增值率为9.62%。评估结果详见下表：

资产评估结果汇总表

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A*100%
流动资产	4,801.10	4,801.10		
非流动资产	374.63	837.03	462.40	123.43%
其中：固定资产	54.62	56.47	1.85	3.39%
使用权资产	266.51	266.51		
无形资产	0.00	460.55	460.55	
长期待摊费用	53.50	53.50		
资产总计	5,175.73	5,638.13	462.40	8.93%
流动负债	369.79	369.79		
非流动负债				
负债总计	369.79	369.79		
净资产	4,805.94	5,268.34	462.40	9.62%

二、评估结论与账面价值比较变动情况及原因

资产基础法结论较账面价值评估增值462.40万元，增值率为9.62%，主要为无形资产增值，无形资产增值的原因主要是其为表外无形资产，没有其账面价值，故造成评估增值。

综上所述，先进操作系统创新中心（天津）有限公司的资产和净资产增值，评估人员经分析，认为增值因素正常。